

Daňové dopady časového rozlišení

Růžena Havlátová

Bakalářská práce
2025



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně

Fakulta managementu a ekonomiky

Ústav financí a účetnictví

Akademický rok: 2024/2025

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(projektu, uměleckého díla, uměleckého výkonu)

Jméno a příjmení: Růžena Havlátová
Osobní číslo: M23899
Studijní program: B0411P050002 Účetnictví a daně
Forma studia: Kombinovaná
Téma práce: Daňové dopady časového rozlišení

Zásady pro vypracování

Úvod

Definujte cíle práce a použité metody zpracování práce.

I. Teoretická část

- Provedte průzkum literárních pramenů týkající se časového rozlišení nákladů a výnosů a jejich daňových dopadů.

II. Praktická část

- Analyzujte časové rozlišení a jejich vliv na výsledek hospodaření.
- Navrhněte doporučení ke zlepšení současného stavu.

Závěr

Rozsah bakalářské práce: **cca 40 stran**
Forma zpracování bakalářské práce: **tištěná/elektronická**

Seznam doporučené literatury:

BRYCHTA, Ivan; BULLA, Miroslav; KUCHAROVÁ Ivana; PILAŘOVÁ, Ivana; PŠENKOVÁ Yveta a STROUHAL, Jiří. *Meritum Účetnictví podnikatelů 2023*. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2022. ISBN 9788076766419.
KOLITZ, David L. *Financial Accounting: a concepts-based introduction*. New York, NY: Routledge, 2017. ISBN 9781138844971.
KOVALÍKOVÁ, Hana. *Vnitřní směrnice pro podnikatele: 15. aktualizované vydání*. Ostrava-Poruba: ANAG, 2021. ISBN 9788075543233.
ŠTEKER, Karel a OTRUSINOVÁ, Milana. *Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví 3., aktualizované vydání*. Praha: GRADA Publishing, 2021. ISBN 9788027131846.
VANČUROVÁ, Alena a ŽÍDKOVÁ, Hana. *Daňový systém ČR 2024*. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2024. ISBN 9788076769922.

Vedoucí bakalářské práce: **doc. Ing. Marie Paseková, Ph.D.**
Ústav financí a účetnictví

Datum zadání bakalářské práce: **10. února 2025**
Termín odevzdání bakalářské práce: **23. května 2025**

L.S.

doc. Ing. Michal Pilík, Ph.D.
děkan

Ing. Milana Otrusínová, Ph.D.
garant studijního programu

Ve Zlíně dne 10. února 2025

PROHLÁŠENÍ AUTORA BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Beru na vědomí, že

- odevzdáním bakalářské práce souhlasím se zveřejněním své práce podle zákona č. 111/1998 Sb., v platném znění bez ohledu na výsledek obhajoby;
- bakalářská práce bude uložena v elektronické podobě v univerzitním informačním systému a bude dostupná k nahlédnutí;
- jedno vyhotovení bakalářské práce v listinné podobě bude ponecháno Univerzitě Tomáše Bati ve Zlíně k uložení;
- na moji bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, zejm. § 35 odst. 3;
- podle § 60 odst. 1 autorského zákona má Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- podle § 60 odst. 2 a 3 mohu užít své dílo – bakalářskou práci – nebo poskytnout licenci k jejímu využití jen s předchozím písemným souhlasem Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše);
- pokud bylo k vypracování bakalářské práce využito softwaru poskytnutého Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně nebo jinými subjekty pouze ke studijním a výzkumným účelům (tj. k nekomerčnímu využití), nelze výsledky bakalářské práce využít ke komerčním účelům;
- pokud je výstupem bakalářské práce jakýkoliv softwarový produkt, považují se za součást práce rovněž i zdrojové kódy, popř. soubory, ze kterých se projekt skládá; neodevzdání této součásti může být důvodem k neobhájení práce.

Prohlašuji, že

- jsem na bakalářské práci pracoval(a) samostatně a použitou literaturu jsem řádně citoval(a); v případě publikace výsledků budu uveden(a) jako spoluautor;
- odevzdaná verze bakalářské práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou obsahově totožné.

Ve Zlíně, dne

.....
podpis autora

ABSTRAKT

Cílem bakalářské práce je analyzovat daňové dopady časového rozlišení nákladů a výnosů ve vybrané účetní jednotce a posoudit jejich vliv na základ daně z příjmů právnických osob. V literární rešerši byla použita metoda indukce, která sloužila k formulaci závěrů vycházejících z analýzy jednotlivých případů v dané účetní jednotce. Následně byla aplikována metoda dedukce, zaměřená na analýzu obecných účetních a daňových principů. Závěr práce je věnován nejen samotnému vyhodnocení dosažených výsledků, ale také formulaci konkrétních doporučení, která vycházejí z provedených analýz a poznatků. Důležitou součástí závěru je rovněž návrh vhodných kontrolních mechanismů, jejichž zavedení může společnosti pomoci efektivněji sledovat rozpracované zakázky.

Klíčová slova: Časové rozlišení, akruální princip, účetní zásady, náklady, výnosy, příjmy, výdaje, výsledek hospodaření, základ daně

ABSTRACT

The aim of this bachelor's thesis is to analyze the tax implications of accruals and deferrals of expenses and revenues in a selected accounting entity and to assess their impact on the corporate income tax base. The literature review employed the method of induction, which was used to formulate conclusions based on the analysis of individual cases within the selected entity. Subsequently, the deduction method was applied, focusing on the analysis of general accounting and tax principles. The conclusion of the thesis is devoted not only to the evaluation of the results achieved, but also to the formulation of specific recommendations arising from the analyses and findings. An important part of the conclusion is also the proposal of appropriate control mechanisms, the implementation of which may help the company to monitor work-in-progress more effectively.

Keywords: Accrual, accrual principle, accounting principles, expenses, revenues, income, costs, income, tax base

„Vzdělání je ta nejmocnější zbraň, kterou můžete použít ke změně světa.“ (Nelson Mandela)

Chtěla bych vyjádřit své poděkování paní doc. Marii Pasekové za její odborné vedení, cenné rady a podnětné připomínky, které mi poskytla během psaní mé bakalářské práce. Její odborné znalosti a ochota sdílet zkušenosti pro mě byly velkou inspirací a významně přispěly ke kvalitě mé práce.

OBSAH

ÚVOD.....	11
CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE.....	12
I TEORETICKÁ ČÁST.....	13
1 ÚVOD DO ÚČETNICTVÍ.....	14
1.1 DEFINICE.....	14
1.2 LEGISLATIVA ÚČETNICTVÍ.....	15
1.3 FUNKCE FINANČNÍHO ÚČETNICTVÍ.....	16
1.4 ÚČETNÍ ZÁSADY A PRINCIPY.....	17
2 DANĚ.....	20
2.1 PODSTATA DANÍ.....	20
2.2 DAŇOVÝ SYSTÉM V ČR.....	20
2.3 PŘÍMÉ A NEPŘÍMÉ DANĚ.....	21
2.4 DAŇ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB.....	21
3 ČASOVÉ ROZLIŠENÍ AKTIV A PASIV.....	25
3.1 DEFINICE.....	27
3.2 ČASOVÉ ROZLIŠENÍ NÁKLADŮ A VÝNOSŮ.....	27
II PRAKTICKÁ ČÁST.....	33
4 PŘEDSTAVENÍ SPOLEČNOSTI.....	34
4.1 ORGANIZAČNÍ STRUKTURA.....	37
5 ANALÝZA ÚČETNÍCH PŘÍPADŮ V PODNIKU.....	38
5.1 ANALÝZA NEDOKONČENÝCH ZAKÁZEK NA ÚČTECH NÁKLADŮ PŘÍŠTÍCH OBDOBÍ A VÝNOSŮ PŘÍŠTÍCH OBDOBÍ.....	39
5.1.1 Zakázka M22_79.....	39
5.1.2 Zakázka M22_80.....	40
5.1.3 Zakázka M22_82.....	41
5.1.4 Zakázka M22_99.....	41
5.1.5 Zakázka M22_107.....	42
5.1.6 Zakázka M22_133.....	42
5.1.7 Zakázka M23_06.....	43
5.1.8 Zakázka M23_11.....	43
5.1.9 Zakázka M23_12.....	44
5.1.10 Zakázka M23_17.....	44
5.2 PŘECHODNÉ ÚČTY NÁKLADŮ PŘÍŠTÍCH OBDOBÍ A VÝNOSŮ PŘÍŠTÍCH OBDOBÍ NA KONCI ÚČETNÍHO OBDOBÍ.....	45
5.3 ZOBRAZENÍ ČASOVÉHO ROZLIŠENÍ V ROZVAZE.....	45
5.4 SROVNÁNÍ LET 2022 A 2023.....	45

6	VYHODNOCENÍ VÝSLEDKŮ, DOPORUČENÍ K ZAVEDENÝM POSTUPŮM, NÁVRH NOVÝCH POSTUPŮ A KONTROL V DANÉ SPOLEČNOSTI.....	51
	ZÁVĚR.....	55
	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY	57
	SEZNAM OBRÁZKŮ	59
	SEZNAM TABULEK.....	60
	SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK	61
	SEZNAM PŘÍLOH.....	62

ÚVOD

Cílem vedení účetnictví je dodržování účetních zásad a principů. Tato bakalářská práce se zabývá především zásadou věrného a poctivého zobrazení, akruálního principu ve vybraném podniku.

Je důležité rozlišovat pojmy náklady, výnosy, příjmy a výdaje. Protože každý pojem má v účetnictví jiný význam a dopady na finanční výkazy v podniku. Náklad a výnos ovlivňují výsledek hospodaření, zatímco příjmy a výdaje cash flow. Náklad představuje snížení ekonomického prospěchu a výnos zase zvýšení ekonomického prospěchu. Je tedy důležité dodržovat akruální princip, aby nebyl zkreslen výsledek hospodaření, od kterého se odvíjí základ daně. Příjem je okamžik přijetí peněžních prostředků a výdej je odliv peněžních prostředků.

Význam akruálního principu spočívá v tom, aby byly náklady a výnosy účtovány v tom období, s nímž věcně a časově souvisí. Aby byla tato zásada dodržena, využívají se právě účty časového rozlišení. Časové rozlišení je rozlišení ještě v širším a užším pojetí. Význam má, zda známe přesnou částku a znalost, do kterého účetního období spadá, v okamžiku účtování. Pokud částka není známá, je účtováno v širším pojetí přes dohadné položky.

V první části je z odborných literatur a legislativ popsána charakteristika účetnictví, daní, časového rozlišení a vnitřní směrnice. Tato práce je zaměřena jen na finanční účetnictví a jeho zásady.

V druhé části následuje představení společnosti a zaměření na zakázky, které mají podstatný vliv na výsledek hospodaření. Po této praktické části následuje i vyhodnocení výsledků, zda je časové rozlišení prováděno správným způsobem.

CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE

Cílem bakalářské práce je zobrazení vlivu časového rozlišení na daň z příjmů a jak zefektivnit kontrolu akruálního principu. Pro tento cíl je zvolena společnost, která má zakázky zasahující obvykle přes dvě účetní období. Tyto zakázky jsou velmi významné a pokud by se neúčtovalo o časovém rozlišení, tak mají velký vliv na zkrslující výsledek hospodaření, od kterého se odvíjí základ daně z příjmů právnických osob.

Metody zpracování práce v teoretické části je především průzkum literárních pramenů, které se týkají časového rozlišení nákladů, výnosů a jejich daňových dopadů. V této části je využita metoda dedukce, kde byla provedena analýza obecních účetních a daňových principů, zejména akruálního principu.

V praktické části je zaměření na analýzu časového rozlišení aktiv a pasiv a jejich vlivu na výsledek hospodaření, která je zpracována na provedeném literárním průzkumu v teoretické části. Také je zde využítí metody indukce, která byla využita při formulaci závěrů na základě jednotlivých případů v analyzované účetní jednotce.

Na základě všech poznatků, z teoretických východisek v praktické části, budou aplikované získané poznatky na konkrétní účetní jednotku. Tento deduktivní přístup umožňuje posoudit konkrétní dopady časového rozlišení na výsledek hospodaření a následně na daň z příjmů. Po rozboru konkrétních zakázek, může nastat identifikace chyb s nedostatečným časovým rozlišením. Na základě jednotlivých zjištění bude provedeno vyhodnocení výsledků a případně návrh řešení zjištěných postupů.

I TEORETICKÁ ČÁST

1 ÚVOD DO ÚČETNICTVÍ

Účetnictví vznikalo postupně pro praktické potřeby obchodníků, k zjišťování informací o jejich hospodaření. Dnes je nedílnou součástí každé účetní jednotky, musí se řídit danými zákony, vyhláškami k zákonu o účetnictví, českými účetními standardy a vnitropodnikovými směrnici. Účelem účetnictví je transparentnost a přesné vykazování finančních výkazů podniku. Tyto informace slouží pro interní, ale i externí uživatele. Pro interní uživatele je to z hlediska rozhodování o investicích, inovacích, financování a řízení likvidity, optimalizace nákladů, strategické plánování. Externí uživatelé jsou potencionální investoři, banky, obchodní partneři, zaměstnanci, stát. Investor sleduje rentabilitu vlastního kapitálu, banky likviditu podniku, obchodní partneři, jak je podnik schopen dosáhnout svým závazkům, zaměstnanci čerpají informace, zda podnik vyplácí mzdy a stát zajímá správnost výkazů. Účetním obdobím je kalendářní nebo hospodářský rok. Účetní jednotka si může vybrat jaký rok bude používat.

Osoby, na které se se vztahují požadavky pro vedení účetnictví, jsou účetní jednotky. Za účetní jednotky jsou považovány právnické osoby, fyzické osoby zapsané v OR, nebo při překročení obratu k DPH za předcházející kalendářní rok 25 000 000 Kč. Ty FO, které se rozhodli dobrovolně, také, které jsou společníky sdružení ve společnosti, podle zvláštního právního předpisu a organizační složky státu (Skálová, Suková a kolektiv, 2023, s. 11).

„Základem účetnictví jsou účetní principy, které určují, kdy by se měly operace a další skutečnosti stát předmětem finančního vykazování. Existuje celé spektrum účetních principů, které se pohybují od jednoho extrému – pokladního (cash) základu– až ke druhému extrému – základu plně akruálnímu. Mezi nimi existuje několik variant modifikovaného pokladního a modifikovaného akruálního účetnictví. V praxi je účetnictví směsicí pokladního a akruálního principu“ (MFČR, s. 3).

1.1 Definice

Definice o účetnictví existují různé, avšak všechny mají stejný význam, a to účtování o aktivech, pasivech, nákladech a výnosech a zjištění výsledku hospodaření. Cílem je věrné a poctivé zobrazení účetnictví.

Jak je uvádí Brychta, účetnictví má rozdílné definice. „Účetní jednotky, které vedou účetnictví v plném, nebo ve zjednodušeném rozsahu, účtují podvojnými zápisy o stavu

pohybu majetku a jiných aktiv, závazků včetně dluhů a jiných pasiv, dále o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření.“ (2022, s. 40).

Podle Štekera a Otrusinové (2021, s. 15) je předmětem účetnictví zobrazení majetkové struktury podniku a krytí tohoto majetku, sledování nákladů a výnosů a zjištění výsledku hospodaření. Zobrazení majetku jsou aktiva a krytí tohoto majetku jsou pasiva.

Dalšími informacemi, co účetnictví znamená vyjádřil Novotný (2025, s. 16), který považuje účetnictví za jedním zdrojů informací. Navíc je velmi důležité vědět, jaké to jsou informace a jakou mají kvalitu. *„Jedná se o informace ekonomického charakteru, které vypovídají o hospodářské činnosti konkrétní společnosti (dále jen účetní jednotce), tedy přesně vymezený a velmi úzký výsek informací z celého možného spektra informací.“* (Novotný, 2025, s. 16).

„Účetnictví můžeme charakterizovat jako uspořádané vedené záznamy o hospodářských jevech, k nimž došlo ve sledovaném subjektu (účetní jednotce) a které jsou zároveň informací o jeho majetku, zdrojích financování, výsledku hospodaření a finanční situaci. Tvoří relativně uzavřenou soustavu s přesně vymezenými metodickými prvky a je zaměřeno na hodnotovou stránku ekonomických jevů.“ (Müllerová a Šindelář, 2016, s. 16).

„Finanční účetnictví je postaveno na nutnosti dodržovat určité postupy a metodické prvky, jejichž výsledkem je uzavřený a propojený systém podvojného účetnictví, vždy se účtuje v peněžních jednotkách. Zkladními metodickými prvky podvojného účetnictví jsou: bilanční princip, doložení všech účetních operací doklady, používání dvoustranných účtů provázaných do soustav, podvojnosti a souvztažnosti účetních zápisů.“ (Skálová, 2025, s. 18).

„Účetnictví je uspořádaný systém evidence, zpracování a prezentace informací o hospodářské činnosti podnikatelských subjektů, jehož cílem je poskytovat věrný a poctivý obraz o jejich majetkové a finanční situaci a o výsledku jejich hospodaření.“ (Štohl, 2023, s. 7).

1.2 Legislativa účetnictví

Účetnictví v České republice je upraveno souborem právních předpisů, které stanovují rámec pro vedení účetních záznamů, sestavování účetních výkazů a zajištění transparentnosti finančního hospodaření. Tento rámec je tvořen zákony, vyhláškami, českými účetními standardy a vnitropodnikovými směrnici.

Základním právním předpisem je zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, který zpracovává příslušný předpis Evropské unie a upravuje rozsah a způsob vedení účetnictví, požadavky na průkaznost, rozsah a způsob zveřejňování a podmínky předávání účetních záznamů pro potřeby státu. V § 3 je uvedeno, že ÚJ účtují podvojnými zápisy, o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, a to do období, s kterým věcně a časově souvisí.

Vyhláškou č. 500/2002 Sb., se provádějí některá ustanovení zákona 563/1991 Sb., o účetnictví. Předmětem úpravy a působnosti je rozsah a způsob sestavování ÚZ, uspořádání a obsahové vymezení cash flow, oceňování při přeměně obchodní korporace, přeshraniční přeměn nebo převod obchodního závodu, oceňování majetku, funkční měnu. Paragraf 13 a § 19 se zabývá časovým rozlišením aktiv a pasiv.

ČÚS jsou určené účetním jednotkám, které účtují podle vyhlášky 500/2002 Sb. Slouží k zajištění jednotnosti a srovnatelnosti účetních výkazů, poskytují metodickou podporu a konkretizují postupy účtování. Standardy obsahují 24 částí, respektive jen 23, poslední byl zrušen, kde jsou zevrubně rozepsány postupy. Pro účely této bakalářské práce je třeba ČÚS 17 A ČÚS 19, které jsou zaměřené na přechodné účty aktiv a pasiv.

Podle Koltze (2017, s. 18) se účetní standardy vyvíjely v průběhu let ve snaze vytvořit postupy a zásady pro předávání informací uživatelům účetních údajů. Konkrétně určují, jak mají být finanční data účetní jednotky zachycena, oceňována a vykazována. Bez existence těchto standardů by mohly podniky prezentovat své účetní informace různými způsoby, což by výrazně ztížilo srovnatelnost mezi účetními jednotkami v čase.

1.3 Funkce finančního účetnictví

Finanční účetnictví nám poskytuje informace o finanční situaci podniku a jeho výkonech, které se vyobrazují v účetních výkazech, jako je rozvaha, výkaz zisků a ztrát, změny vlastního kapitálu, cash flow a nedílnou součástí je příloha. Jak už bylo zmíněno v úvodu účetnictví, tak výkazy slouží pro interní a externí účely. Z výkazů lze zjistit rentabilita VK, zadluženost podniku, likvidita ve všech třech stupních, i v tom nejpřísnějším stupni.

Interní uživatele jsou především vlastníci, manažeři a zaměstnanci. Vlastníci informace zajímají pro sledování rentability vloženého kapitálu, při plánování a schvalování dlouhodobých plánů a investic, také při jmenování nebo odvolání manažerů. Manažeři tyto informace využívají pro řízení CF, odměňování podle dosažených výsledků. Z pohledu

zaměstnance jsou tyto informace potřebné, jak je podnik schopen vyplácet mzdy a také jakou má podnik stabilitu zaměstnání (Šteker, Otrusínová, 2021, s. 15).

Externími uživateli jsou banky, pojišťovny, finanční úřady, statistický úřad, odběratelé, dodavatelé, konkurence, soudy a policie, potencionální investoři a veřejnost. Banky převážně zajímá, jak je podnik schopen splatit poskytnuté úvěry. Pojišťovny využívají tyto informace pro přehled pravidelnosti a výši plateb sociálního a zdravotního pojištění a řešení pojistných událostí. Finanční úřad pro odvody daní a dodržování zákonných předpisů. Statistický úřad vyžaduje zajištění statistických údajů pro úřady, vládu a odbornou veřejnost. Odběratelé zajímá stabilita požadovaných výkonů. Dodavatelé platební morálka podniku. Konkurence tyto informace využívá pro srovnání finančních ukazatelů. Prokazování trestné činnosti je pro soudy a policii. Potencionální investor díky těmto informacím může zvažovat investování do daného podniku. Veřejnost tyto informace může využít pro sledování pozice podniku na trhu, pracovní příležitost a také pro rozvoj regionu (Šteker, Otrusínová, 2021, s. 15).

Od účetnictví je vyžadováno, aby poskytovalo informace, za uplynulé období, ale i pro budoucí období. Vlastníci mají zájem zjišťovat úroveň hospodářského výsledku v ÚJ, a také aby společnost byla schopna dosahovat přiměřené výnosnosti vloženého kapitálu (Müllerová a Šindelář, 2016, s. 16).

Zachycuje soubor ucelených informací, které se vztahují k vnějšímu okolí, jako jsou dodavatelé, odběratelé, banky, finanční orgány. Zahrnuje informace na vstupu a výstupu. Do vstupních informací spadají nákupy materiálu a dalších pořizované výkony a služby, na výstup patří poskytované služby a prodej zboží (Skálová, Suková a kolektiv, 2023, s. 18).

1.4 Účetní zásady a principy

Účetní zásady jsou soubor pravidel a základních principů, které jsou dodržovány všemi účetními jednotkami při vedení účetnictví a sestavování účetních výkazů (Šteker, Otrusínová, 2021, s. 17).

Většina zásad a principů nejsou nikde formulovány a ani zakotveny, ale vycházejí z vývoje účetnictví (Skálová, Suková a kolektiv, 2023, s. 14).

Zásada nezávislosti účetních období (akruální princip)

V této zásadě musí účetní jednotka účtovat o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, a to do období, s kterým věcně a časově souvisí. Přitom o nákladech a výnosech

se účtuje bez ohledu na okamžik jejich úhrad. „*Cílem akruálního účetnictví je vykázat v účetním období veškerá aktiva, pasiva, náklady a výnosy, které v daném období vznikly, i pokud ještě nebyl uskutečněn odpovídající pohyb peněžních prostředků*“ (Šteker, Otrusínová, 2021, s. 19).

Müllerová (2016, s. 17) akruální princip vysvětluje, že transakce se mají zaznamenat a vykázat v období, kdy nastal, bez ohledu, zda je uskutečněn příjem nebo výdej.

Podle Brychty (2023, s. 2052-2053) jde u věcné souvislosti nákladů s výnosy o věcnou souměřitelnost nákladů s výnosy, to znamená přiřazování výnosů a nákladů. Musí se zajistit, aby ve výsledovce a byly vykázány souměřitelně náklady a výnosy běžného účetního období. K výnosům k vykazovanému období, to je časově rozlišeným výnosům, musí být přiřazeny související náklady. Náklady, až na výjimky by měly být přiřaditelné k nějakému výnosu, a naopak k realizovaným výnosům je třeba mít ve stejném účetním období účtovány i náklady, které s danými výnosy souvisí.

Novotný (2025, s. 19) vysvětluje jako akruální princip hospodářské operace, které se stávají účetními případy v okamžiku jejich uskutečnění bez ohledu na peněžní toky s nimi souvisejícími.

Vlčková (2020, s. 85-86) uvádí konkrétní §3 zákon o účetnictví, to znamená nezávislost účetního období. „*Účetní jednotky účtují podvojnými zápisy o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, se kterým tyto skutečnosti časově a věcně souvisejí; přitom o veškerých nákladech a výnosech účtují bez ohledu na okamžik jejich zaplacení nebo přijetí.*“

Hinke (2017, s. 101) uvádí, že akruální princip umožňuje lepší hodnocení výkonnosti podniku, kategorie nákladů a výnosů jsou v tomto pojetí skutečně souměřitelné.

Výsledkové účty slouží k zachycení hospodářských a účetních případů, při nichž vznikají náklady a výnosy. Aby mohl být dodržen akruální princip, tyto účty nemají počáteční stavy. Na těchto účtech jsou sledovány hospodářské a účetní operace jen daného účetního období (Andrlík, 2022, s. 157-158).

„*Plně akruální účetnictví vykazuje operace a události v momentu, kdy nastanou, bez ohledu na to, kdy byla přijata nebo vyplacena peněžní částka. Příjmy se vykazují v rozsahu, ve kterém měly v daném roce nastat, bez ohledu na to, zda byly vybrány, nebo nebyly. Výdaje odrážejí objem zboží a služeb, který se spotřeboval během daného roku, bez ohledu na to,*

zda za ně bylo zaplaceno. Náklady spojené s majetkem se časově rozkládají a vykazují se, když jsou využívány při poskytování služeb.“ (IFAC, 1991) Plně akruální účetnictví se podobá účetním systémům pro soukromé podniky (komerčnímu účetnictví). Finanční výkazy v rámci plně akruálního účetního systému zahrnují výnosy, náklady (včetně odpisů), aktiva (finanční a hmotná, běžná a kapitálová), pasiva a další ekonomické toky“ (MFČR, s. 4).

2 DANĚ

Daňová soustava České republiky představuje klíčový nástroj fiskální politiky státu. Prostřednictvím daní získává stát finanční prostředky na financování veřejných výdajů. Daně jsou zákonem stanovené povinné platby, jejichž výběr, správa a kontrola je zakotvena především v zákoně č. 280/2009 Sb., daňový řád. Česká daňová soustava vychází ze standardů právního státu a respektuje principy daňové spravedlnosti, neutrality a efektivity. K nejvýznamnějším přímým daním patří daň z příjmů fyzických a právnických osob, u nepřímých daní se jedná o DPH. Pro podnikatele mají daně fiskální, ale i strategický význam, přímo ovlivňují náklady podnikání. Nedílnou součástí se tak stává efektivní daňové plánování.

2.1 Podstata daní

Hlavní funkcí daní je alokace a distribuce ekonomických zdrojů, s cílem zajistit financování veřejných statků a služeb, stabilizovat ekonomiku a podporovat sociální soudržnost. Daně také slouží k regulaci ekonomického chování, prostřednictvím daňových sazeb či úlev lze motivovat nebo demotivovat určité formy podnikání, spotřeby nebo investice. Jak uvádí Vančurová a Zídková (2024, s. 2) charakteristickou vlastností daní je neekvivalentní, nezáleží, jakým podílem se jednotlivec podílí na společných příjmech, protože to nemá žádný nebo téměř žádný vztah k tomu, v jakém výši bude participovat na výdajích veřejného rozpočtu nebo spotřebovávat veřejně financované statky.

2.2 Daňový systém v ČR

Základním právním rámcem této oblasti je zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád, který specifikuje a upravuje jednotlivé druhy daní. Jak uvádí Vančurová a Zídková (2024, s. 33), co se týče daní a kvantity jsou nejvýznamnějším veřejným příjmem, avšak ne jediným. Dalšími příjmy jsou například poplatky, místní poplatky a povinné příspěvky, také z prodeje správy majetku, sankcí, emise státních cenných papírů. Členění příjmů daňové a nedaňové mohou nabývat rozdílných podob. Z právního hlediska je daň vše, co obsahuje slovo daň, bez ohledu, zda jsou povinné platit či nikoliv.

„Daňový systém je souhrn všech daní, které se na daném území, zpravidla státním, vybírají. Daňový systém zahrnuje rovněž vztahy mezi jednotlivými daněmi a pravidla, podle kterých se daně vybírají“ (Vančurová a Zídková, 2024, s. 37).

2.3 Přímé a nepřímé daně

Daňový systém v České republice lze rozdělit na přímé a nepřímé daně. V rámci této klasifikace je zásadní rozdíl, kdo nese daňovou povinnost a jakým způsobem je daň odváděna do veřejného rozpočtu. U přímých daní je povinnost přímo vázána na konkrétního poplatníka, z jeho příjmů nebo majetku. Přímá daň nelze přenést na jiný subjekt. Nepřímé daně jsou založeny na spotřebě a nejsou přímo vázány s příjmem nebo majetkem konkrétního subjektu. Daň je odváděna jiným subjektem, jako je například prodejcem nebo výrobcem. Typickým znakem nepřímých daní je, že lze tuto daňovou zátěž přenést.

2.4 Daň z příjmů právnických osob

Tato daň představuje jednu z klíčových součástí daňového systému ČR a je zároveň významným nástrojem veřejných financí. Daň z příjmů právnických osob spadá do přímých daní důchodového typu. Předmětem této daně jsou veškeré příjmy z činnosti a nakládání majetku.

Základní právní rámec této daně je vymezeno v zákoně č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. V zákoně se nachází v části druhé, kde jsou blíže definovány základní pojmy, konstrukční prvky daně, rozsah daňové povinnosti, sazby daně, případné výjimky nebo daňové úlevy.

Rozlišuje se daňová rezidence na rezidenta a nerezidenta. Rezident je právnická osoba se sídlem nebo místem podnikání na území České republiky. Podle Vančurové a Zídkové má daňový rezident neomezenou daňovou povinnost (2024, s. 77).

Zatímco daňový nerezident je zahraniční právnická osoba bez sídla v ČR a je zdaňován pouze příjem plynoucí ze zdrojů na území České republiky. Jak uvádí Vančurová a Zídková, daňový nerezident má omezenou daňovou povinnost (2024, s. 77).

V literatuře od Vančurové a Zídkové (2024, s. 78) je uvedeno, že princip zdanění vychází z výsledku hospodaření za zdaňovací období. VH, od kterého se odvozuje základ daně musí splňovat tyto podmínky:

- Musí jít o výsledek hospodaření před zdaněním,
- Musí být očištěn od vlivu mezinárodních účetních standardů.

Šteker a Otrusinová (2021, s. 234) uvádějí, že počítaná daňová povinnost, nevyplývá z výsledku hospodaření přímo, ale je třeba upravit o položky, které zákon neuznává nebo

nezahrnuje do tohoto výsledku. Mezi daňově neuznatelné náklady se zahrnují náklady na reprezentaci, dary (ty mohou být odčitatelnou položkou), nesmluvní pokuty a penále, jiné než zákonné rezervy a opravné položky, manka a škody přesahující náhrady za ně, neuhrazené náklady ze zdravotního a sociálního pojištění, úroky z prodlení, účetní odpisy, úroky z úvěrů od spojených osob, výdaje přesahující limity stanovené příslušnými právními předpisy.

Podle § 23 odst. 1 zákona o daních z příjmů je základ daně rozdíl, o které příjmy, kromě příjmů, které nejsou předmětem daně a osvobozených příjmů, převyšují výdaje, a to při respektování jejich věcné a časové souvislosti.

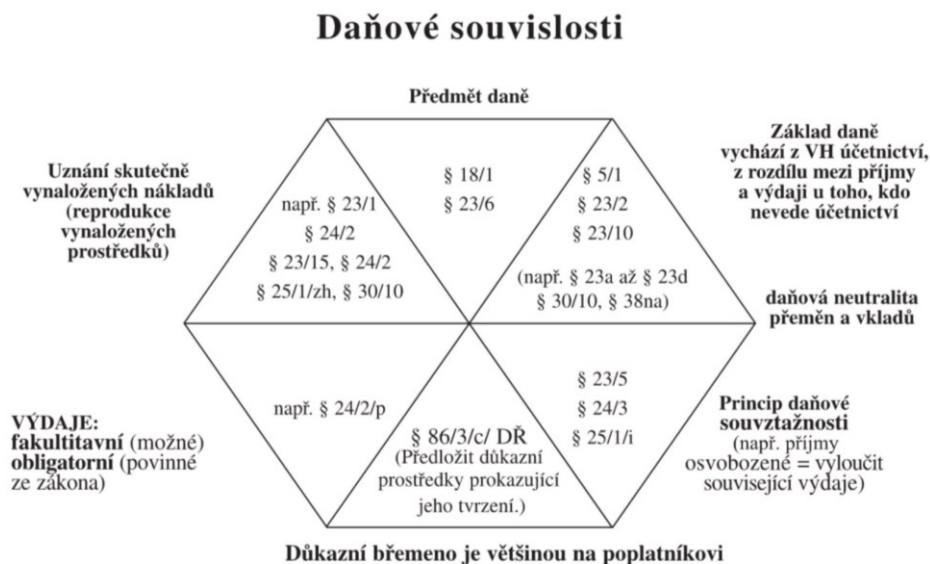
V případě, že je výsledek hospodaření záporný, lze provést daňovou optimalizaci. Jak uvádí Dušek (2025, s. 58), lze daňovou optimalizaci provést tak, že zvýšíme daňový základ. To lze provést způsobem, pozastavím daňových odpisů, u nelineárních odpisů se neuplatí celková výše, neuplatnění ztráty, nezačínat nové daňové rezervy, neuplatnit daňové opravné položky, odepsat dluhy, odepsat pohledávky a postoupení pohledávky.

Zda se po optimalizaci podaří kladný výsledek hospodaření, je možné uplatnit daňovou ztrátu minulých let a odčitatelné položky. Pokud po optimalizaci a po úpravách o daňově neuznatelné náklady a nezdanitelné výnosy zůstává VH záporný, tak v takovém případě nevzniká žádná daňová povinnost. Taková ztráta se podle § 38n stává daňovou ztrátou, kterou lze uplatnit v budoucích obdobích jako odčitatelnou položku, avšak nejdéle 5 let.

Dále Dušek (2025, s. 57) také uvádí, že daňovou optimalizaci lze provést opačným způsobem, když je za cíl snížit VH. Ten lze snížit tvorbou opodstatněnou zákonnou daňovou rezervou, zrušit nevýznamné časové rozlišení, dle vnitřních směrnic anebo uplatnit daňové opravné položky pohledávek.

Jak již uvádí Šteker, je třeba sledovat další ovlivňující faktory při výpočtu základu daně. Při optimalizaci je třeba sledovat i nedaňové náklady, protože tyto položky zvyšují výsledek hospodaření. Nedaňové náklady a rozdíl účetních a daňových odpisů. Nedaňové náklady podle § 25 ZDP, které jsou sice vynaloženy k dosažení a udržení příjmů, ale pro daňové účely je nelze uznat. V § 25 odst. 1 ZDP jsou uvedené veškeré nedaňové náklady. Nejčastějšími nedaňovými náklady jsou: vyplacené podíly na zisku, penále a úroky z prodlení, pojistné na sociálním zabezpečení, příspěvek na kulturní pořady, zájezdy, výdaje převyšující příjmy v zařízeních uspokojování potřeb zaměstnanců, manka a škody

přesahující náhrady, s výjimkou uvedenou v § 24, zůstatkovou cenu hmotného majetku, technické zhodnocení, reprezentace, tvorbu opravných položek, výdaje na spotřebované pohonné hmoty, u kterých je uplatněn paušální výdaj. Co jsou daňově uznatelné náklady určuje § 24 zákon o dani z příjmů.



Obrázek 1 Daně z příjmů – přehledy

(zdroj: Dušek, 2025, s. 14)

Tabulka 1 Výpočet daně příjmů právnických osob

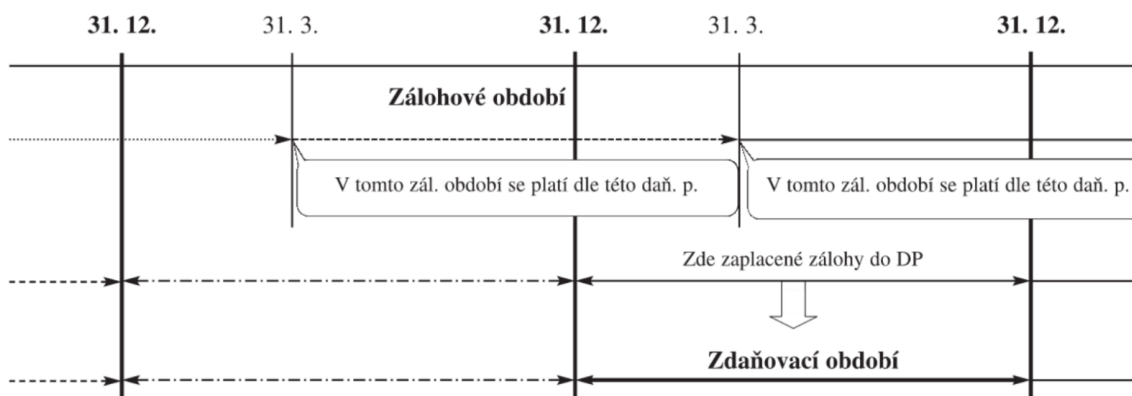
Zjištění výsledku hospodaření
+ příjmy z provozní činnosti
+ příjmy z finanční činnosti
= účetní výsledek hospodaření před daněním
+ nedaňové náklady
- výnosy, které nejsou součástí daně
= základ daně
- odčitatelné položky
= základ daně před zdaněním
* 21 % sazba daně
= splatná daň

(zdroj: vlastní tvorba)

Splatná daň z příjmů právnických osob je částka daně, kterou musí PO zaplatit finančnímu úřadu za dané zdaňovací období, která je vypočítána z kladného základu daně. V České republice pro rok 2024 je sazba daně z příjmů PO 21 %. Jak uvádí Brychta a kolektiv daň z příjmů se stává součástí nákladů účetní jednotky (2023, s. 1153).

Daňové přiznání se podává dle § 136 daňového řádu, za zdaňovací období, které je od roku 2025 kalendářní rok. Lhůta pro podání daňového přiznání se podle § 136 odst. 2 daňového řádu prodlužuje o 4 měsíce po uplynutí zdaňovacího období, pokud daňové přiznání nebylo podáno nejpozději do 3 měsíců po uplynutí zdaňovacího období a následně bylo daňové přiznání podáno elektronicky. Nebo se prodlužuje na 6 měsíců, pokud má daňový subjekt zákonnou povinnost účetní závěrky ověřenou auditorem anebo daňové podání podal daňový poradce.

Zálohy se hradí čtvrtletně, a to k termínům 15. 6., 15. 12., 15. 1. a 15. 3., přičemž první platba je splatná k 15. červnu.



Obrázek 2 Příklad úhrad záloh, kde daňové přiznání bylo podáno do 31.3.

(zdroj: Dušek, 2025, s. 52)

3 ČASOVÉ ROZLIŠENÍ AKTIV A PASIV

Časové rozlišení aktiv a pasiv není samostatným titulem hospodářského výsledku, ale slouží ke správnému určení nákladů a výnosů. Zajišťuje tak, aby byl hospodářský výsledek účetní jednotky objektivní a účetnictví poskytovalo věrný obraz finanční situace.

Podle Skálové (2025, s. 102) je nutné rozlišovat časové rozlišení z daňového hlediska:

1. Časové rozlišení nákladů a výnosů prováděné v souladu s právními předpisy je akceptována jako skutečnost, která má vliv na daňový základ pro daň z příjmů,
2. Tvořené rezervy, které mají daňový dopad jsou pouze rezervy vymezené zvláštním zákonem o rezervách, ostatní rezervy nemají daňový dopad.

Camilleri (2017, s. 12) vysvětluje akruální účetnictví, že musí být výnosy a náklady zaznamenány v okamžiku, kdy jsou realizovány nebo vynaloženy, bez ohledu na to, kdy dojde k příslušným peněžním tokům. Proto je nezbytné, aby výnosy a výdaje byly vykázány ve správném účetním období, jinak by nebyl dodržen koncept shody. Existují v podstatě čtyři možné okolnosti, které vyžadují akruální zápisy, a to v těchto případech:

- Subjekt obdrží peníze před tím, než si vydělá výnos (před poskytnutím zboží a/nebo služeb), což se nazývá nevyfakturovaný nebo odložený výnos,
- Subjekt vydělá výnos před přijetím peněz za poskytnutí zboží a/nebo služeb, ale výnos ještě na konci účetního období neuznal, což se nazývá nevyfakturovaný nebo akruovaný výnos,
- Subjekt provede platbu v hotovosti před tím, než uzná náklad, což se nazývá předplacený náklad.

Subjekt nese náklady, které ještě nebyly zaplacený na konci účetního období, což se nazývá akruální náklad.

Rozdíly mezi časovým rozlišením, dohadnými položkami a rezervami jsou podle Brychty a kolektivu (2023, s. 736) následující: časové rozlišení se používá v případě, že je známý druh nákladu nebo výnosu, přesná částka a také období, kterého se to týká. Dohadné položky se používají, pokud je známo, že se jedná o náklad nebo výnos, období, ale není známá přesná částka, ta se odhaduje. A rezervy se tvoří jen do nákladů, v případě že se předpokládá, že v budoucnu vznikne nějaké riziko nebo znehodnocení.

Kovalíková (2021, s. 140-141) uvádí, že časové rozlišení na straně aktiv v rozvaze se vykazuje v C.II.2 nebo v D. Účetní jednotka se rozhodne, který způsob vykazování zvolí. Položka C.II.3.1- obsahují Náklady příštích období nebo v D.1., tyto položky vyjadřují výdaje, které se týkají nákladů příštích období. V části C.II.3.2. jsou Komplexní náklady příštích období, nebo v D. 2., obsahuje položky, které spadají do příštího období, a které se souhrnně vztahují k danému účelu. U položky C.II.3.3. jsou Příjmy příštích období nebo v D.3., tyto příjmy, vyjadřují částky, které nebyly přijaty, ale souvisí s běžným účetním období.

Tabulka 2 Časové rozlišení aktiv v rozvaze

Označení	Název označení
C.II.3.	Časové rozlišení aktiv
C.II.3.1.	Náklady příštích období
C.II.3.2.	Komplexní náklady příštích období
C.II.3.3.	Příjmy příštích období
D	Časové rozlišení aktiv
D.1.	Náklady příštích období
D.2.	Komplexní náklady příštích období
D.3.	Příjmy příštích období

(zdroj: vlastní tvorba)

Podle Kovalíkové (2021, s. 141) na straně pasiv se časové rozlišení nachází v C.III. Časové rozlišení pasiv nebo v D. V části C.III.1. Výdaje příštích období, nebo D.1., obsahuje náklady, které souvisí s běžným účetním období, ale výdaj na ně ještě nebyl uskutečněn. Položka C.III.2. Výnosy příštích období, nebo v D.2., zahrnuje příjmy, které patří do výnosů v následujícím účetním období.

Tabulka 3 Časové rozlišení pasiv v rozvaze

Označení	Název označení
C.III	Časové rozlišení pasiv
C.III.1.	Výdaje příštích období
C.III.2.	Výnosy příštích období
D	Časové rozlišení pasiv
D.1.	Výdaje příštích období
D.2.	Výnosy příštích období

(zdroj: vlastní tvorba)

3.1 Definice

Časové rozlišení v účetnictví představuje specifické položky aktiv a pasiv. Tyto položky slouží k časovému a věcnému rozlišení nákladů a výnosů, tak aby byly zaúčtovány do období, s nímž ekonomicky souvisejí, nikoliv podle úhrady. Položky na straně aktiv představují výdaje nebo náklady, které byly vynaloženy v běžném období, ale ekonomicky náleží do budoucího období. Časové rozlišení na straně pasiv představují příjmy a výnosy, které ekonomicky patří do běžného období, ale úhrada nebo zaúčtování nastane až v následujícím období.

3.2 Časové rozlišení nákladů a výnosů

Jak uvádí Brychta (2023, s. 735-736) zásady časového rozlišení nákladů a výnosů jsou definovány v § 3 odst. 1 ZÚ, jedna ze základních účetních zásad je zásada časové a věcné souvislosti, které se říká akruální princip. V souvislosti účtování nákladů a výnosů je běžné, že nastane situace, kdy výnos či náklad, který se realizuje v současnosti se ale časově, případně i věcně, týká jiného účetního období, než ve kterém je právě účtováno. Náklad nebo výnos se může týkat jak jednoho účetního období, nebo období předcházejících, tak i jednoho nebo více období následujících.

Spitery (2020, s. 104) uvádí, že hlavní zásadou akruálního principu je, že výnos a náklad musí být zachycen ve výkazu zisku a ztrát v období, ve kterém skutečně vznikly, nikoliv v období, kdy došlo k příjmu nebo výdaji peněžních prostředků.

Šteker (2021, s. 199) charakterizuje časové rozlišení, že účetní jednotka účtuje o transakcích v okamžiku vzniku, a nikoliv až při uskutečnění souvisejícího příjmu či výdaje. Za cíl akruálního principu považuje vykázat veškerá aktiva, pasiva, náklady a výnosy, které v daném období vznikly, i pokud ještě nebyl uskutečněn odpovídající pohyb peněžních prostředků. K zachycení těchto transakcí slouží především položky časového rozlišení.

Dle Skálové (2025, s. 102) předmětem časového rozlišení skutečnosti, u kterých lze přesně určit:

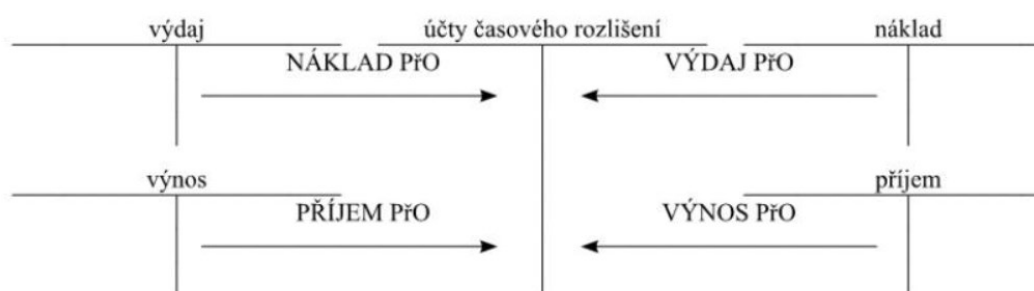
- Věcný titul, čeho se týkají, k čemu se vztahují,
- Výši, částku vynaloženou nebo získanou,
- Období, kterého se týkají.

Novotný (2025, s. 189) vysvětluje časové rozlišení tak, že všechny účetní případy se zachytí v okamžiku jejich uskutečnění bez ohledu na to, jestli dochází současně k pohybu peněžních prostředků. Náklady i výnosy se účtují do období, s nímž časově a věcně souvisí. Proto náklady a výnosy, které se týkají jiného účetního období, nesmí ovlivnit výsledek hospodaření. K zajištění, aby nebyl ovlivněn výsledek hospodaření slouží účty v účtové skupině 38- Přechodné účty aktiv a pasiv. Důležité je, že na tyto účty se může účtovat pouze v případě, že je přesně znám účel, období, do kterého spadají a částka.

V Českých účetních standardech (MFČR 2025, s. 63-64) jsou zásady účtování o nákladech a výnosech a jejich časové rozlišení vysvětleny následovně:

- Náklady a výnosy se účtují zásadně do období, s nímž časově a věcně souvisejí,
- Náhrady vynaložených nákladů minulých účetních období se účtují do výnosů běžného roku,
- Náklady a výdaje, které se týkají budoucích období, je nutno časově rozlišit ve formě nákladů příštích období nebo výdajů příštích období na příslušných účtech účtové skupiny 38 – Přechodné účty aktiv a pasiv,
- Výnosy a příjmy, které se týkají budoucích období, je nutno časově rozlišit ve formě výnosů příštích období nebo příjmů příštích období na příslušných účtech účtové skupiny 38 – Přechodné účty aktiv a pasiv,
- Účty časového rozlišení podléhají inventuře a při inventarizaci se posuzuje jejich výše a odůvodněnost,

- Časové rozlišení není nutno používat v případech, jde-li o:
 - nevýznamné částky, kdy jejich ponecháním v nákladech či výnosech bez časového rozlišení není dotčen účel časového rozlišení a účetní jednotka tím prokazatelně nesleduje záměrné upravování výsledku hospodaření,
 - pravidelně se opakující výdaje, popřípadě příjmy, za předpokladu, že se výrazněji neovlivní věcná a časová souvislost nákladů a výnosů,
- Účetní jednotka stanoví postup při časovém rozlišení nákladů a výnosů a nesmí jej každoročně měnit. Ke změně může dojít jen zcela výjimečně, a je nutno přitom postupovat podle ustanovení § 7 odst. 4 zákona.



Obrázek 3 Časové rozlišení nákladů a výnosů

(zdroj: Hinke, 2017, str. 101)

Náklady příštích období

Toto časové rozlišení spadá do aktiv a vyjadřuje náklad, který spadá do jiného období, ale výdaj byl uskutečněn v běžném období. Náklady příštích období vyjadřují významnou položku časového rozlišení. Náklady příštích období jsou zachyceny v průběhu účetního období na účtu 381. V případě, že dojde ke spotřebě nebo využití dané služby či plnění, přeúčtují se tyto částky na příslušné nákladové účty.

Skálová (2025, s. 102) vysvětluje, že o náklady příštího období se jedná tehdy, když v průběhu účetního období vznikne výdaj, který se ekonomicky vztahuje k následujícímu účetnímu období, popřípadě vynaložený náklad nemá ekvivalent v současných tržbách.

Podle Štekera (2021, s. 201) vyjadřují náklady příštích období částky, které byly uhrazeny v běžném období, ale užitek z nákladů bude čerpán v obdobím příštím. Náklady

příštích období v podstatě vyjadřují pohledávku za příjemcem peněz, proto je zůstatek na tomto vykazován, jakou součástí rozvahy v aktivech.

Brychta (2023, s. 753-754) říká, že podstatou nákladů příštích období je předplacení určité služby nebo jiného nákladu odběratelem, která bude realizována až v příštím účetním období, nebo služby, která se vztahuje k příštím účetnímu období.

Typickými příklady nákladů příštích období jsou:

- Nájemné hrazené dopředu,
- Pojistné hrazené předem,
- Předplatné odborné literatury,
- Zařazení drobného majetku většího rozsahu do používání,
- Nedokončené zakázky.

Tabulka 4 Příklad zaúčtování časového rozlišení aktiv

Rok 2023	Rok 2024
Faktura za materiál	Zaúčtování do nákladů
381/321	501/381

(zdroj: vlastní zpracování)

V odborné literatuře se účtování graficky znázorňuje na T-účet, které slouží k přehlednému zápisu účetních operací. Tvar písmene „T“ symbolizuje rozdělení účtu na dvě strany, levou a pravou.

221 – Bankovní účty		518 – Ostatní služby		381 – Náklady příštích období	
1)	24 000	1a)	12 000	1b)	12 000
		2)	12 000	KZ	12 000
					2) 12 000
				KZ	0

Obrázek 4 Příklad účtování nákladů příštích období – uhrazené nájemné na dva roky dopředu

(zdroj: Skálová, 2025, s. 102)

Výnosy příštích období

Výnosy příštích období jsou zobrazeny v pasivech a znamenají příjmy, které jsou uskutečněny v běžném období za výnosy, které se týkají budoucího nebo budoucích období. V praxi účtujeme výnosy příštích období na účet 384, v okamžiku přijetí příjmu. V okamžiku skutečného poskytnutí nebo kdy je plnění uskutečněno, dochází k přeúčtování na příslušné výnosové účty.

Dle Brychty (2023, s. 799-800) se může teoreticky výnosem příštích období stát jakýkoliv běžný výnos. Z pohledu praxe se jedná o přefakturaci, to je vystavení faktur za služby, které ještě nebyly provedeny, ale jsou předem vyfakturovány.

Šteker (2021, s. 208) charakterizuje výnosy příštích období jako částky, které byly přijaty v běžném období, ale výkony budou účetní jednotce, která platbu provedla, poskytnuty až v dalším období. Výnosy příštích období tedy vyjadřují hodnotu závazku, který má účetní jednotka vůči plátcí. Z tohoto důvodu jsou Výnosy příštích období vykazována v rozvaze na straně pasiv.

Podle Skálové (2025, s. 104) jsou výnosy příštích období přijaté výnosy v běžném účetním období, které ale věcně a časově budou souviset s obdobím budoucím.

„Výnosy příštích období představují částky přijaté v běžném účetním období, které však věcně a časově patří do výnosů období následujících. Typickým příkladem je přijatá platba za nájemné uhrazené předem, která se týká příštího účetního období. Pro účtování se používá účet 384 – Výnosy příštích období“ (Štohl, 2023, s. 82).

Nejčastějšími příklady výnosů příštích období jsou:

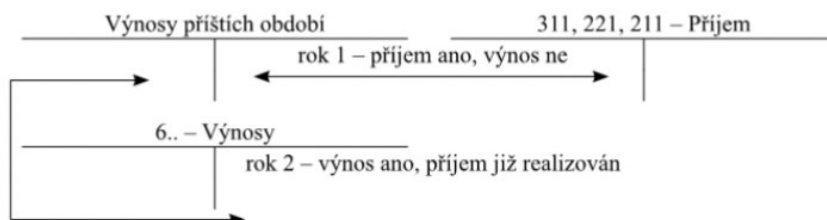
- Nájemné,
- Přijaté předplatné,
- Fakturace dosud nerealizované služby, která bude realizována v následujícím účetním obdobím,
- Částky přijatých paušálů předem zajištěných servisů,
- Stavby,
- Nedokončené zakázky.

Tabulka 5 Příklad zaúčtování časového rozlišení pasiv

Rok 2023	Rok 2024
Vydaná faktura za poskytnuté služby	Zaúčtování do výnosů
311/384	384/602

(zdroj: vlastní zpracování)

Stejně jako u nákladů příštích období, je i u výnosů příštích období možné znázornit účtování pomocí T-účtu, což přispívá k přehlednosti zápisů a lepšímu pochopení pohybů na těchto přechodných účtech.



Obrázek 5 Výnosy příštích období

(zdroj: Hinke, 2017, s. 102)

II PRAKTICKÁ ČÁST

4 PŘEDSTAVENÍ SPOLEČNOSTI

Společnost Bohemia – SysTech group, s.r.o. je malá rodinná firma, která vznikla v roce 2015 a zabývá se automatizací a digitalizací skladování. V současné době má jednoho jednatele a dva společníky, kteří mají ve společnosti stejný podíl, a to každý z nich 50 %. Bohemia-SysTech group, s.r.o. vznikla jako sesterská společnost SysTech group s.r.o., která od roku 2010 působí na Slovensku.

Společnost spolupracuje s kvalitními a spolehlivými výrobci skladovacích technologií Modula a Baumalog. Pro tyto společnosti jsou výhradním zástupcem pro Českou republiku.

Pro své zákazníky se vždy snaží najít moderní inovativní řešení, které je na míru. Zaměřují se na komplexní zpracování projektu, který začíná analýzou současného stavu, návrhem optimálního řešení, realizací, pravidelnou údržbou a končí záruční a pozáručním servisem. Při realizaci projektu používají špičkové moderní technologie, výhodou také je asistence techniků na dálku nebo také na místě a nezbytným posledním krokem je zaškolení personálu u zákazníka.

Díky této technologii může být úspora skladovací plochy, zvýšená rychlost vychystávání, větší bezpečnost a ergonomie při manipulaci se zbožím. Prodej a instalace automatických vertikálních zakladačů je jen začátkem k navázání dlouhodobé spolupráce. Po celou dobu Bohemia SysTech group poskytuje komplexní podporu a poradenství.

Cílem společnosti je neustále poskytovat zákazníkům rychlou a efektivní pomoc. Výhodou je, že společnost umí využít přímého vzdáleného připojení technika do opravovaného zařízení, kde lze příčinu poruchy zjistit a na dálku opravit. V případech, že příčina poruchy nejde vzdáleně opravit, vyjíždí technik pro rychlé zprovoznění stroje. Další velkou výhodou je, že běžné náhradní díly mají skladem, díky tomu minimalizují časové ztráty při opravách.

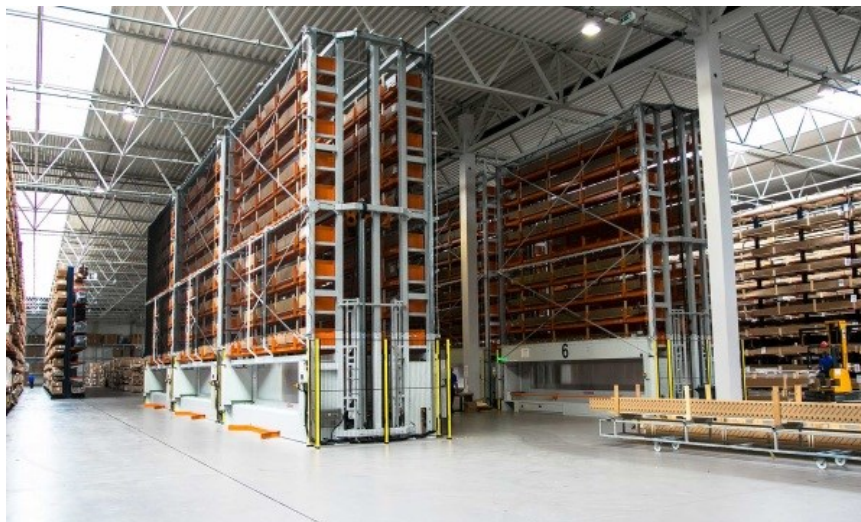
Tyto automatické vertikální zakladače lze využít v mnoha provozech. Zakladače je možné sestavit na drobné a střední předměty nebo na hutní materiál a velké předměty. Sklady Modula lze také rozšířit o širokou škálu příslušenství. U Moduly je nosnost jedné police až 990 kg. Pro velké předměty a hutní materiál se využívají stroje Baumalog, Mono Tower a Twin Tower, při těchto zakladačích je možné sestavit jakoukoliv potřebnou velikost. Tady je nosnost jedné police až 5 000 kg. Tím, že jsou automatické zakladače vertikální, je velká úspora místa na skladovací prostory.

Největší milník zažila společnost v roce 2025, kdy dodali svoji největší zakázku, jedná se o zařízení Modula LIFT MX25DD pro výrobní firmu. Tyto zakladače jsou jedinečné svojí velikostí, tak aby pojmuly celé sady komponentů pro finální výrobek bez nutnosti jejich rozdělení do více polic. Na jedné straně probíhá příjem rozpracovaných výrobků a na druhé straně výdej zpět do navazujících výrobních procesů. Tento zakladač, který odpovídá skladovací ploše 515 m² zabral pouhých 24 m². Dalším unikátem při této zakázce je, že celou manipulaci s materiálem zajišťuje robot, protože cílem byla zajistit provoz 24/7, bez nutnosti lidské obsluhy.



Obrázek 6 Modula – vertikální zakladač Modula LIFT

(zdroj: webové stránky Bohemia SysTech group, s.r.o.)



Obrázek 7 Baumalog – automatický vertikální sklad

(zdroj: webové stránky Bohemia SysTech group, s.r.o.)

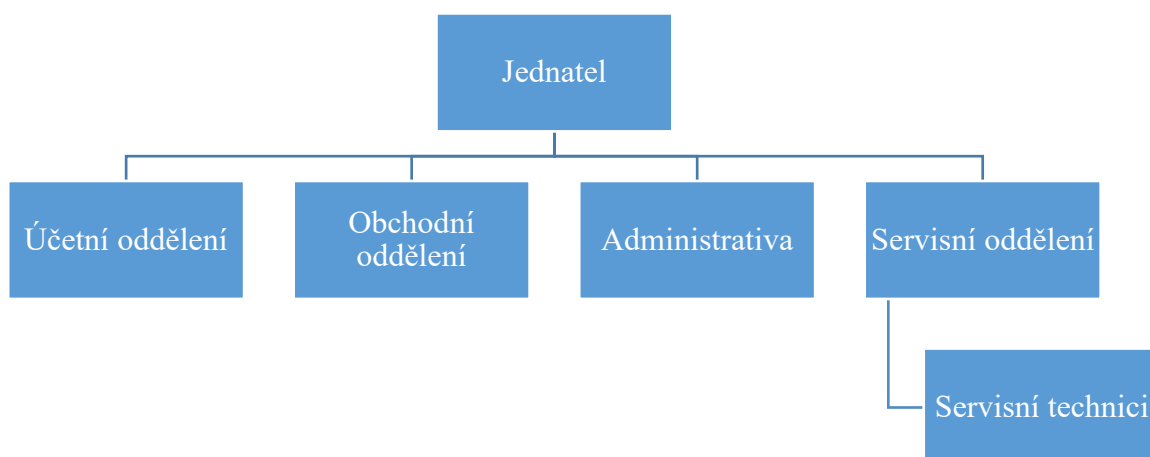


Obrázek 8 Modula LIFT MX25DD

(zdroj: webové stránky Bohemia SysTech group, s.r.o.)

4.1 Organizační struktura

Jak jsem již zmiňovala v představení firmy, tak Bohemia – SysTech group je malá rodinná firma, tudíž tomu také odpovídá organizační struktura podniku.



Obrázek 9 Organizační struktura podniku

(zdroj: vlastní tvorba)

5 ANALÝZA ÚČETNÍCH PŘÍPADŮ V PODNIKU

Vzhledem k tomu, že se podnik primárně zaměřuje na dlouhodobé projekty trvající obvykle dvě účetní období, je nutné klást zvláštní důraz na správné časové rozlišení nákladů a výnosů. Společnost je vázána Smlouvou o dílo, kde zákazník čerpá dotace, a proto je třeba striktně dodržovat fakturační podmínky uvedené ve smlouvě. Je důležité rozlišit, zda je možná průběžná fakturace (např. formou zálohových faktur) nebo pouze konečná faktura po předání díla. V drtivé většině případů (cca 99 % zakázek) nejsou dílčí faktury povoleny, a proto je nezbytné využívat časové rozlišení. Je nutné důsledně evidovat, které náklady a výnosy věcně a časově souvisejí s konkrétní zakázkou. Pokud by došlo k chybnému přiřazení nákladů nebo výnosů k zakázce ukončené v běžném období, došlo by ke zkreslení hospodářského výsledku a následně i základu daně z příjmů, což by zároveň porušilo zásadu věrného a časového přiřazení k účetnímu období. U rozsáhlých zakázek je tento dopad obzvláště významný. Společnost aplikuje časové rozlišení například u pojištění, avšak u pravidelně se opakujících plateb (telefonní faktury, poplatky za doménu apod.) toto rozlišení neprovádí. V roce 2023 navíc podnik vůbec neevidoval případné spory nebo dohady související s těmito zakázkami.

Celý proces zakázky začíná poptávkou od zákazníka. Se zákazníkem je domluvena osobní konzultace, při které se přesně stanoví jeho představa a potřeba základního stroje. Následně je projekt předán jako požadavek do výroby v Itálii, kde je stroj vyroben přesně podle těchto požadavků. Časové rozlišení je nutné použít z toho důvodu, že firmy Modula i Baumalog nevystavují zálohové faktury, ale rovnou finální faktury, které jsou hrazeny předem v plné výši ceny základního stroje. Výroba stroje trvá několik týdnů a v mezidobí probíhají u odběratele přípravné práce. Jakmile je stroj vyroben, je objednan dopravce, který stroj dopraví na místo zákazníka. Dopravce také vystaví finální fakturu, protože pro něj byla služba již uskutečněna, avšak podnik tuto fakturu zaúčtuje do nákladů příštích období, protože zakázka ještě nebyla předána. Ke každé zakázce je dále nutné objednat plošinu a externí montéry, kteří rovněž vystavují finální fakturu. Všechny tyto úkony jsou účtovány na časové rozlišení – 381 – náklady příštích období. Po montáži je potřeba nastavit zakladače tak, aby vyhovovaly požadavkům objednatele, což již provádějí zaměstnanci Bohemia – SysTech group. Teprve po zkušebním provozu je celé dílo předáno a může být přeúčtováno do nákladů. Ve výjimečných případech vzniká výnos příštích období, a to v případě, že odběratel potřebuje do konce roku finální fakturu.

5.1 Analýza nedokončených zakázek na účtech nákladů příštích období a výnosů příštích období

Společnost využívá k evidenci nákladů souvisejících s jednotlivými zakázkami účet 381 – náklady příštích období. Na tento účet jsou během realizace zakázky průběžně zúčtovávány všechny náklady, které věcně a časově patří k danému projektu, ale vzhledem k jeho nedokončenosti ještě nebyly převedeny do nákladů běžného období. Jakmile je zakázka v příslušném účetním období dokončena a předána zákazníkovi, dochází k přeúčtování těchto nákladů z účtu 381 – náklady příštích období na příslušné nákladové účty podle jejich charakteru. Konkrétně se jedná o účet 501 007 – materiál na výrobu, kde jsou evidovány náklady na spotřebovaný materiál, účet 504 001 – prodané zboží, který zachycuje hodnotu prodaného zboží, účet 512 001 – ubytování, kam se účtují náklady spojené s ubytováním pracovníků, a účet 518 010 – servisní a montážní práce, doprava, pronájem plošiny, kde jsou soustředěny náklady na externí služby související s realizací zakázky. Tento postup zajišťuje, že náklady jsou přiřazeny ke správnému období a odpovídají skutečnému průběhu zakázky. V případě, že dojde k nedodržení smluvených termínů a vzniknou smluvní pokuty, jsou tyto náklady účtovány samostatně na účet 544 001, což umožňuje jejich oddělené sledování a vyhodnocení dopadu na hospodářský výsledek společnosti.

V případě účtu 384 001 – výnosy příštích období, je účtováno velmi zřídka, z 99 %, jsou vystaveny zálohové faktury.

5.1.1 Zakázka M22_79

Tato zakázka se týká Moduly LIFT ML50D a potřebného softwaru. Zakázka byla započata v říjnu v roce 2022 a dokončena byla v únoru 2023. U této zakázky je do nákladů účtováno o dopravě, pronájmu plošiny, montážních techniků, pomocného materiálu, vysokozdvížného vozíku, svoz odpadu a samotného stroje a ubytování. Co se týká výnosů, tak byla vystavena jen jedna zálohová faktura na 50 % z celkové ceny zakázky. Zbýlých 50 % bylo vyfakturováno po předání díla.

Tabulka 6 Rozpis nákladů k zakázce M22_79

Účel	Částka v Kč	Částka v eurech	Přepočet na Kč
Ubytování	900	0	0
Montáž	333 300	0	0
Modula	0	84 644,32	2 072 516,18
Pronájem plošiny	17 320	0	0
Pomocný materiál	3 427,55	0	0
Vysokozd. vozík	13 720	0	0
Svoz odpadu	9 291,50	0	0

(zdroj: vlastní tvorba)

Celkem je tedy na časového rozlišení aktiv 2 450 475,23 Kč.

5.1.2 Zakázka M22_80

V této zakázce se jednalo o Modula LIFT MC75D. Zakázka byla zahájena v listopadu 2022 a ukončena v dubnu 2023. Do nákladů je účtováno o pronájmu plošiny, montážních pracovníků, doprava a samotný stroj. Co se týká výnosů, tak byla vystavena jediná finální faktura v roce 2023.

Tabulka 7 Rozpis nákladů k zakázce M22_80

Účel	Částka v Kč	Částka v eurech	Přepočet na Kč
Montáž	68 620	0	0
Modula	0	29 858	731 073,13
Pronájem plošiny	8 790	0	0
Doprava	39 000	0	0

(zdroj: vlastní tvorba)

U této zakázky se časově rozlišuje 847 483,13 Kč.

5.1.3 Zakázka M22_82

V zakázce M22_82 byl montován stroj MODULA LIFT. V nákladech u této zakázky bylo zapotřebí dopravy, pronájem plošiny, montážní pracovníci, samotný stroj, pronájem paletového vozíku a SW podpora. Tato zakázka byla dokončena v září 2023.

Tabulka 8 Rozpis nákladů k zakázce M22_82

Účel	Částka v Kč	Částka v eurech	Přepočet na Kč
Montáž	207 640	0	0
Modula	0	173 810,1	4 230 537,93
Pronájem plošiny	17 036	0	0
Pronájem pal. voz.	2 300	0	0
Doprava	28 900	0	0

(zdroj: vlastní tvorba)

V této zakázce se do časového rozlišení zaúčtovalo 4 579 013,93 Kč.

5.1.4 Zakázka M22_99

U této zakázky byly práce započaty v prosinci 2022, Modula LIFT ME50D. V nákladech u zakázky M22_99 byla potřeba doprava, montážní technici, pronájem plošiny, samotný zakladač. Zakázka byla dokončena v září 2023.

Tabulka 9 Rozpis nákladů k zakázce M22_99

Účel	Částka v Kč	Částka v eurech	Přepočet na Kč
Montáž	56 480	0	0
Modula	0	27 443,16	661 791,8
Pronájem plošiny	12 619	0	0
Doprava	28 900	0	0

(zdroj: vlastní tvorba)

U této zakázky se účtovalo v časovém rozlišení o 759 790,80 Kč.

5.1.5 Zakázka M22_107

V zakázce M22_107 se jednalo o Modulu LIFT Slim ML50D. I tato zakázka začala v prosinci 2022 a byla dokončena v březnu 2023. U této zakázky byly zapotřebí tyto náklady: pronájem plošiny, montážní pracovníci, doprava a samotný stroj.

Tabulka 10 Rozpis nákladů k zakázce M22_107

Účel	Částka v Kč	Částka v eurech	Přepočet na Kč
Montáž	57 000	0	0
Modula	0	22 467,69	541 808,34
Pronájem plošiny	7 704	0	0
Doprava	0	1 254,50	30 465,54

(zdroj: vlastní tvorba)

Při této zakázce bylo účtováno na 381 – náklady příštích období částka 636 977,88 Kč.

5.1.6 Zakázka M22_133

V zakázce M22_133 byla montovaná Modula LIFT, práce byly započaty v prosinci 2022 a dokončeny v lednu 2023. V rámci nákladů byly využity tyto služby: doprava, montáž, plošina, samotná Modula.

Tabulka 11 Rozpis nákladů k zakázce M22_133

Účel	Částka v Kč	Částka v eurech	Přepočet na Kč
Montáž	26 500	0	0
Modula	0	18 458	445 114,67
Pronájem plošiny	6 819	0	0
Doprava	20 700	0	0

(zdroj: vlastní tvorba)

U této zakázky bylo třeba časově rozlišit 499 133,67 Kč.

5.1.7 Zakázka M23_06

Do zakázky M23_06 patří tyto náklady: montáž, doprava, pronájem plošiny, Modula, dopravy a pomocného materiálu. Jednalo se o montáž stroje Modula LIFT MA25.

Tabulka 12 Rozpis nákladů k zakázce M23_06

Účel	Částka v Kč	Částka v eurech	Přepočet na Kč
Montáž	87 500	0	0
Modula	0	89 546	2 141 044,86
Pronájem plošiny	13 142	0	0
Doprava	33 000	0	0
Pomocný materiál	6 350	0	0

(zdroj: vlastní tvorba)

Celkem se do časového rozlišení účtovalo 2 281 036,86 Kč.

5.1.8 Zakázka M23_11

U této zakázky se montoval zakladač Modula LIFT MX50D a náklady, které u této zakázky vznikly jsou: montáž, doprava, Modula, pronájem plošiny. Zahájení zakázky bylo v srpnu 2023.

Tabulka 13 Rozpis nákladů k zakázce M23_11

Účel	Částka v Kč	Částka v eurech	Přepočet na Kč
Montáž	113 000	0	0
Modula	0	133 239,5	3 207 740,96
Pronájem plošiny	20 682	0	0
Doprava	63 000	0	0

(zdroj: vlastní tvorba)

Celkem se jedná o náklady ve výši 3 404 422,96 Kč.

5.1.9 Zakázka M23_12

Při této zakázce se jednalo o montáž Moduly LIFT MX50D, které vyžadovala náklady jako je doprava, SW vybavení, montáž, zakladač, pronájem plošiny. Zakázka byla započata v září 2023.

Tabulka 14 Rozpis nákladů k zakázce M23_12

Účel	Částka v Kč	Částka v eurech	Přepočet na Kč
Montáž	72 400	0	0
Modula	0	70 909,49	1 725 936,99
Pronájem plošiny	19 732	0	0
Doprava	33 500	0	0
SW vybavení	12 567,03	0	0

(zdroj: vlastní tvorba)

Celková částka nákladů v časovém rozlišení byla 1 864 136,02 Kč.

5.1.10 Zakázka M23_17

U této zakázky byl montován zakladač Modula LIFT MX50D, ke kterému byly potřeba náklady, které zahrnovaly montáž, pronájem plošiny, dopravu, Modulu, Svoz odpadu a SW vybavení. Zakázka byla započata v říjnu 2023.

Tabulka 15 Rozpis nákladů k zakázce M23_17

Účel	Částka v Kč	Částka v eurech	Přepočet na Kč
Montáž	327 600	0	0
Modula	0	277 577,48	7 029 649,60
Pronájem plošiny	19 732	0	0
Doprava	160 000	0	0
SW vybavení	31 960	0	0
Svoz odpadu	4 120	0	0

(zdroj: vlastní tvorba)

Celkové náklady v časovém rozlišení činily 7 573 061,60 Kč.

5.2 Přechodné účty nákladů příštích období a výnosů příštích období na konci účetního období

Na konci účetního období je nezbytné provést důkladnou kontrolu přechodných účtů, které se vztahují ke konkrétním zakázkám, a zároveň ověřit správnost zbývajících časového rozlišení. Je třeba zkontrolovat, zda jsou všechny položky řádně zaúčtovány na účtech 381 – náklady příštích období a 384 – výnosy příštích období, aby bylo možné správně stanovit výsledek hospodaření za dané období. V roce 2022 činil zůstatek na účtu 381 – náklady příštích období celkem 9 852 607,84 Kč, což představuje hodnotu časově rozlišených nákladů, zejména z nedokončených zakázek a dalších souvisejících položek. Na účtu 384 – výnosy příštích období byly zaúčtovány faktury vystavené v roce 2022, jejichž výnosy však náleží až do roku 2023, a to v celkové výši 1 071 171 Kč. V následujícím roce 2023 došlo k dalšímu nárůstu těchto položek, kdy zůstatek na účtu 381 – náklady příštích období dosáhl výše 15 246 275,27 Kč a na účtu 384 – výnosy příštích období, byl vykázán zůstatek 4 439 753,75 Kč. Tyto údaje jasně ukazují, jak důležité je správné účtování časového rozlišení a pravidelná kontrola přechodných účtů pro objektivní zobrazení hospodářského výsledku společnosti.

5.3 Zobrazení časového rozlišení v rozvaze

Jak je uvedeno v kapitole 4, časové rozlišení je zobrazeno v rozvaze na straně aktiv a pasiv. Na straně aktiv jsou položky v C.II.3., nebo v D a na straně pasiv v C.III., nebo D. Účetní jednotka se vždy rozhodne, zda bude využívat časové rozlišení v části C.II., C.III. nebo D.

V analyzované společnosti je časové rozlišení v části D. Jelikož se jedná o mikro účetní jednotku, rozvaha je ve zkráceném rozsahu, to znamená, že všechny druhy časového rozlišení je souhrnnou částkou pod písmenem D, a to jak v aktivech, tak v pasivech.

5.4 Srovnání let 2022 a 2023

V roce 2022 bylo na účtu 381 – náklady příštích období zaúčtováno celkem 9 852 607,84 Kč. Z této částky tvoří největší podíl časové rozlišení vztahující se k nedokončeným zakázkám, konkrétně 9 772 874,64 Kč. Zbývajících část zůstatku na tomto účtu představuje časové rozlišení dalších nákladových položek, jako je pojištění, předplatné domény, reklama a nájemné, které byly rovněž rozúčtovány podle období, k němuž věcně a časově náleží. Na účtu 384 – výnosy příštích období jsou zaúčtovány faktury, které byly

vystaveny v roce 2022, avšak výnosy z těchto faktur náleží až do roku 2023. Celková částka těchto výnosů příštích období činí 1 071 171 Kč. Z uvedených částek je zřejmé, že pokud by v roce 2022 nebyl správně uplatněn akruální princip a časové rozlišení by nebylo provedeno, došlo by k významnému zkreslení hospodářského výsledku. Výsledek hospodaření by byl v takovém případě snížen o 8 781 436,84 Kč, což by mělo zásadní dopad na vypovídací schopnost účetních výkazů i na správné stanovení daňové povinnosti společnosti.

V roce 2023 bylo na účtu 381 – náklady příštích období zaúčtováno celkem 15 246 275,27 Kč. Tento zůstatek představuje součet časového rozlišení několika položek, konkrétně pojištění, nájemného, a především částky vztahující se k nedokončeným zakázkám, která činí 15 122 657,44 Kč. Na účtu 384 – výnosy příštích období, byl ke stejnému datu vykázán zůstatek 4 439 753,75 Kč. Tyto částky odrážejí správné časové rozlišení nákladů a výnosů v účetnictví společnosti. Pokud by však v roce 2023 nebylo časové rozlišení provedeno správně, došlo by ke zkreslení výsledku hospodaření. Konkrétně by hospodářský výsledek byl nižší o částku představující rozdíl mezi výnosy a náklady, což činí celkem 10 806 521,52 Kč. Takové pochybení by mohlo výrazně ovlivnit nejen vypovídací schopnost účetních výkazů, ale také správnost stanovení daňové povinnosti za dané období. Správné účtování časového rozlišení je proto klíčové pro objektivní zobrazení ekonomické situace podniku.

Zatímco v roce 2022 byl počet nedokončených zakázek nižší, v roce 2023 došlo k jejich nárůstu. Tento rozdíl znamená, že v roce 2023 bylo nutné věnovat ještě větší pozornost správnému časovému rozlišení nákladů a výnosů. Pokud by v obou sledovaných letech došlo k chybnému účtování v této oblasti, mělo by to zásadní dopad na vypočtený hospodářský výsledek. Nesprávné rozlišení by navíc ovlivnilo i základ pro výpočet daně z příjmů, což by mohlo vést k nesprávnému odvodu daně a případným komplikacím při daňové kontrole.

Pro účely srovnání byla vytvořena simulace, která zobrazuje situaci v případě, že by nebyl použit akruální princip. Tato simulace byla zpracována zvlášť pro oba sledované roky, aby bylo možné přesně posoudit dopad na účetní výkazy v jednotlivých obdobích. Nejprve je v simulaci prezentován správný postup, tedy účtování podle akruálního principu, jak je požadováno účetními standardy. Následně je znázorněno, jak by vypadalo účtování a výsledky hospodaření v případě, že by akruální princip nebyl použit, což je z hlediska účetních zásad nesprávné. Toto porovnání názorně ukazuje rozdíly mezi oběma přístupy a zdůrazňuje význam správného časového rozlišení nákladů a výnosů.

Tabulka 16 Výsledek hospodaření a splatná daň, kde je správně použito časové rozlišení za rok 2022

Text	v tis. Kč
Výnosy	67 770
Náklady	66 190
Provozní výsledek hospodaření	1 580
Nákladové úroky	27
Ostatní finanční výnosy	-10
Ostatní finanční náklady	313
Finanční výsledek hospodaření	-350
VH před zdaněním	1 230
Daň z příjmů splatná	306
VH po zdanění	924

(zdroj: vlastní tvorba)

Tabulka 17 Výsledek hospodaření a splatná daň, kde není použito časové rozlišení za rok 2022

Text	v tis. Kč
Výnosy	1 138 941
Náklady	9 918 798
Provozní výsledek hospodaření	- 8 779 857
Nákladové úroky	27
Ostatní finanční výnosy	-10
Ostatní finanční náklady	313
Finanční výsledek hospodaření	-350
VH před zdaněním	-8 780 207
Daň z příjmů splatná	0
VH po zdanění	-8 780 207

(zdroj: vlastní tvorba)

Na první pohled je zřejmé, že pokud by v roce 2022 nebyl využit aktuální princip, tak by výsledek hospodaření byl v mínusu 8 780 tis. Kč a splatná daň by v tomto případě byla nula. Takovouto ztrátu by ani neovlivnily daňově neuznatelné náklady a rozdíl účetních a daňových odpisů.

Tabulka 18 Výsledek hospodaření a splatná daň, kde je správně použito časové rozlišení za rok 2023

Text	v tis. Kč
Výnosy	52 199
Náklady	41 491
Provozní výsledek hospodaření	10 708
Nákladové úroky	12
Ostatní finanční výnosy	696
Ostatní finanční náklady	1 020
Finanční výsledek hospodaření	-336
VH před zdaněním	10 372
Daň z příjmů splatná	2 016
VH po zdanění	8 356

(zdroj: vlastní tvorba)

Tabulka 19 Výsledek hospodaření a splatná daň, kde není použito časové rozlišení za rok 2023

Text	v tis. Kč
Výnosy	4 491 953
Náklady	15 287 766
Provozní výsledek hospodaření	-10 795 814
Nákladové úroky	12
Ostatní finanční výnosy	696
Ostatní finanční náklady	1 020
Finanční výsledek hospodaření	-336
VH před zdaněním	-10 796 150
Daň z příjmů splatná	0
VH po zdanění	-10 796 150

(zdroj: vlastní tvorba)

I v případě roku 2023 je zřejmé, že pokud by nebylo využito časové rozlišení, podnik by vykazoval výrazně vyšší ztrátu, což by mělo zásadní dopad na výši vypočtené daně z

příjmů. Nesprávné účtování by vedlo k tomu, že náklady a výnosy by nebyly přiřazeny do období, s nimiž věcně a časově souvisejí, což je v rozporu se základními účetními zásadami. Taková situace by mohla výrazně zkreslit hospodářský výsledek a ovlivnit ekonomické rozhodování vedení společnosti. Navíc je nutné zdůraznit, že v tomto případě by vzniklou ztrátu nebylo možné kompenzovat prostřednictvím nedaňových nákladů ani rozdílem mezi účetními a daňovými odpisy, protože tyto položky nemají sílu eliminovat dopad chybného časového rozlišení na výsledek hospodaření a základ daně. Správné použití časového rozlišení je proto klíčové pro objektivní a věrné zobrazení finanční situace podniku i správné stanovení daňové povinnosti.

6 VYHODNOCENÍ VÝSLEDKŮ, DOPORUČENÍ K ZAVEDENÝM POSTUPŮM, NÁVRH NOVÝCH POSTUPŮ A KONTROL V DANÉ SPOLEČNOSTI

V této kapitole bakalářské práce jsou souhrnně popsány veškeré nedostatky, které byly identifikovány při analýze účtování časového rozlišení ve zvolené společnosti, a zároveň jsou zde uvedeny návrhy na jejich odstranění. Celá problematika byla sledována v časovém období let 2022 a 2023.

Za nejzávažnější nedostatek považuji skutečnost, že společnost nemá vytvořeny žádné vnitropodnikové směrnice upravující postupy časového rozlišení nákladů a výnosů. Absence jasně definovaných pravidel vede k nekonzistentnímu účtování napříč jednotlivými zakázkami, což zvyšuje riziko chyb a nesrovnalostí v účetnictví. Bez formalizovaných směrnic také chybí standardizovaný postup pro identifikaci okamžiku vzniku účetního případu, rozlišení nákladů nebo výnosů mezi obdobími a přidělování odpovědností, což komplikuje kontrolní procesy.

Druhým klíčovým problémem je nedostatečná kontrola souladu mezi stavem rozpracovaných zakázek a účetní evidencí. Společnost pravidelně neověřuje, zda částky zaúčtované na přechodných účtech odpovídají skutečnému postupu prací na projektech. Tato absence kontrolního mechanismu může vést k nesprávnému časovému rozlišení, kdy například náklady nebo výnosy nejsou přiřazeny ke správnému období, a následně ke zkreslení hospodářského výsledku. Bez průběžného porovnávání fyzického stavu zakázek s účetními záznamy hrozí také riziko, že nedokončené projekty budou v účetnictví nesprávně vykázány jako uzavřené, nebo naopak.

Analýza účetních případů společnosti ukazuje, že správné používání časového rozlišení je naprosto zásadní pro objektivní zobrazení hospodářského výsledku a správné stanovení daňové povinnosti. Vzhledem k tomu, že podnik realizuje převážně dlouhodobé zakázky, které často přesahují jedno účetní období, je nutné důsledně sledovat, které náklady a výnosy věcně a časově náleží ke konkrétním projektům. Pokud by časové rozlišení nebylo správně aplikováno, došlo by k významnému zkreslení výsledku hospodaření a následně i daňového základu, což by mohlo vést k nesprávnému odvodu daně z příjmů a případným komplikacím při daňové kontrole.

V roce 2022 činil zůstatek na účtu 381 xxx – náklady příštích období celkem 9 852 607,84 Kč, přičemž největší část tvořilo časové rozlišení vztahující se k nedokončeným zakázkám. Na účtu 384 xxx – výnosy příštích období, byly zaúčtovány faktury vystavené v roce 2022, jejichž výnosy však náleží až do roku 2023, v celkové výši 1 071 171 Kč. V roce 2023 došlo k dalšímu nárůstu těchto položek, kdy zůstatek na účtu 381xxx – náklady příštích období dosáhl výše 15 246 275,27 Kč a na účtu 384 xxx – výnosy příštích období byl vykázán zůstatek 4 439 753,75 Kč. Tyto údaje jasně ukazují, jak důležité je správné účtování časového rozlišení a pravidelná kontrola přechodných účtů pro objektivní zobrazení hospodářského výsledku společnosti.

Simulace, která porovnává situaci při použití a nepoužití aktuálního principu, jednoznačně potvrzuje, že bez časového rozlišení by byl podnik v obou letech ve výrazné účetní ztrátě. Například v roce 2023 by výsledek hospodaření bez časového rozlišení byl nižší o více než 10 milionů Kč, což by zásadně ovlivnilo výši splatné daně z příjmů a celkovou vypovídací schopnost účetních výkazů. Taková ztráta by nemohla být kompenzována ani nedaňovými náklady, ani rozdílem mezi účetními a daňovými odpisy.

Na základě provedené analýzy lze doporučit několik klíčových opatření k udržení a dalšímu zlepšení stávajících postupů:

- Důsledná evidence časového rozlišení – pokračovat v pečlivém sledování a evidenci všech nákladů a výnosů, které věcně a časově náleží ke konkrétním zakázkám. Zajistit, aby všechny relevantní položky byly správně zaúčtovány na účtech 381 - náklady příštích období a 384 – výnosy příštích období, a to v souladu s platnou legislativou a vnitropodnikovými směrnici,
- Pravidelná kontrola přechodných účtů – na konci každého účetního období provádět podrobnou kontrolu přechodných účtů a ověřovat, zda jsou všechny položky správně rozlišeny a zda odpovídají skutečnému stavu rozpracovanosti zakázek. Tato kontrola by měla být standardní součástí účetní závěrky,
- Inventarizace a rozpad zůstatků – každoročně provádět inventarizaci účtů časového rozlišení, včetně rozpadu zůstatků na jednotlivé zakázky a položky. Tím se zvýší transparentnost a usnadní následná kontrola,

- Vzdělávání zaměstnanců – pravidelně školit účetní a pracovníky odpovědné za zakázky v oblasti správného časového rozlišení a souvisejících účetních předpisů, včetně změn v legislativě a účetních standardech,
- Vnitropodnikové směrnice – zavést, udržovat a pravidelně aktualizovat vnitropodnikové směrnice upravující postupy časového rozlišení, včetně jasného vymezení okamžiku vzniku účetního případu, způsobu evidence a odpovědností jednotlivých pracovníků.

Na základě provedené analýzy jsem zjistila, že společnost má jen jednu směrnici, a to o pracovních cestách tuzemských a zahraničních. Navrhuji tedy zavést vnitropodnikovou směrnici časového rozlišení nákladů a výnosů, která musí být v souladu zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláškou č. 500/2002 Sb. a ČSÚ. Také v důsledku absence vnitřní směrnice upravující pravidla pro časové rozlišení nákladů a výnosů docházelo k nejednotnému postupu při účtování těchto operací. V roce 2022 byly veškeré účetní doklady, které se vztahovaly ke dvěma různým účetním obdobím, časově rozlišovány v souladu s obecně platnými účetními zásadami. Nicméně v následujícím roce 2023 již u těchto účetních případů časové rozlišení provedeno nebylo. Tento rozdílný přístup v jednotlivých letech byl způsoben právě neexistencí jasně stanovených interních pravidel, které by zajistily konzistentní a správné účtování v oblasti časového rozlišení. V části vnitropodnikové úpravě musí být stanoveno, jaké náklady a výnosy se budou časově rozlišovat do daného měsíce, a také do jaké částky bude účtováno přímo do nákladů a výnosů. Zde se jedná zejména o pravidelné opakující se platby. A však stanovená částka, pro limit účtování do nákladů nebo výnosů nemůže překročit 0,05 % z ročních výnosů.

Ve vnitropodnikové směrnici by měly být jasně specifikovány položky, které se účtují na účet 381 – náklady příštích období. Na tento účet je nutné zaúčtovat přijaté faktury od společnosti Moduly a Baumalog za zakoupené automatické vertikální sklady, dále pak faktury od společností JKC a KOVO Koukola za provedené softwarové práce. Mezi další náklady patří doprava, kterou zajišťují firmy Kredoline, Merka Spedition a Bohemia Cargo. Na tento účet se rovněž zaúčtují faktury za montáže provedené J. Králíkem, L. Králíkem a R. Sekaninou. Dále sem patří náklady na pronájem plošiny od společnosti Statech. Do nákladů příštích období je třeba zahrnout také pomocný materiál dodaný firmami Datascan, RAMI a Penta CZ. Mezi další položky patří ubytování, zapůjčení paletových vozíků od

společnosti Čížek & Ptašek, svoz odpadu zajišťovaný firmou FCC BEC a pronájem vysokozdvížného vozíku od společnosti PKP Cargo International.

Na účet 384 – výnosy příštích období, se účtují všechny vydané faktury, které se vztahují k rozpracovaným zakázkám, tedy k výkonům, které byly fakturovány v běžném účetním období, ale věcně a časově náleží až do období následujícího.

ZÁVĚR

Tato bakalářská práce byla zaměřena na podrobnou analýzu položek časového rozlišení nákladů a výnosů v účetnictví. Hlavním cílem bylo nejen identifikovat a popsat současný stav této problematiky v konkrétní vybrané společnosti, ale také navrhnout efektivní opatření, která by přispěla ke zlepšení procesů spojených s časovým rozlišením. Práce si kladla za cíl poskytnout ucelený pohled na to, jak je časové rozlišení v praxi aplikováno, a zároveň nabídnout konkrétní doporučení pro zvýšení přesnosti a transparentnosti účetních výkazů.

Teoretická východiska byla získána na základě studia relevantní odborné literatury, která poskytla nezbytný rámec pro pochopení významu časového rozlišení v účetnictví a jeho vlivu na věrné zobrazení hospodářské situace podniku. Tyto teoretické poznatky byly následně využity při praktickém rozboru časového rozlišení ve zvolené firmě, kde byly analyzovány konkrétní účetní případy a postupy.

V teoretické části práce byla popsána podstata jednotlivých položek časového rozlišení, přičemž byl kladen důraz také na související účetní a daňové předpisy. Praktická část začíná stručným představením analyzované společnosti a její organizační struktury. Následně byla provedena detailní analýza konkrétních účetních případů, při nichž je v dané firmě aplikováno časové rozlišení. Nejčastěji se ve společnosti účtuje o nákladech příštích období, což souvisí zejména s rozpracovanými zakázkami. Po vyhodnocení všech účetních případů spojených s časovým rozlišením lze konstatovat, že společnost ve většině případů postupuje správně. Přesto však byly během analýzy odhaleny i určité nedostatky. Stanoveného cíle bylo dosaženo prostřednictvím podrobné analýzy, která ověřila dodržování aktuálního principu v účetnictví společnosti, a konkrétní návrhy na optimalizaci postupů byly představeny v předchozí části práce.

Za nejvýznamnější zjištěný nedostatek lze považovat skutečnost, že společnost nemá zpracovanou žádnou vnitřní účetní směrnici týkající se časového rozlišení. Přitom je povinností každé účetní jednotky tyto interní směrnice nejen vytvořit, ale také je pravidelně aktualizovat a důsledně dodržovat. Analýza dále ukázala, že při účtování časového rozlišení nebyla respektována stanovená hranice významnosti. V praxi to znamenalo, že pokud se některý náklad vztahoval k více účetním obdobím, společnost jej v roce 2022 vždy zaúčtovala jako časové rozlišení. V roce 2023 pak společnost o časovém rozlišení v obdobných případech vůbec neúčtovala.

Dalším významným nedostatkem je nedostatečná kontrola souladu mezi stavem rozpracovaných zakázek a účetní evidencí. Společnost pravidelně neověřuje, zda částky zaúčtované na přechodných účtech odpovídají skutečnému postupu prací na projektech. Tato absence kontrolního mechanismu může vést k nesprávnému časovému rozlišení, kdy například náklady nebo výnosy nejsou přiřazeny ke správnému období, a následně ke zkreslení hospodářského výsledku.

Na základě provedené analýzy procesů časového rozlišení nákladů a výnosů, včetně identifikace konkrétních nedostatků v současné praxi, bylo společnosti doporučeno přijmout komplexní opatření zaměřená na zavedení, pravidelnou aktualizaci a důsledné dodržování jasně stanovené metodiky a postupů v rámci vnitřních účetních směrnic. Cílem těchto opatření je zajistit jednotný, transparentní a kontrolovatelný přístup k účtování časového rozlišení, což povede ke zvýšení přesnosti účetních výkazů, snížení rizika chyb a zajištění souladu s platnou legislativou i účetními standardy.

Veškeré návrhy a doporučení na úpravu vnitřních směrnic a zlepšení metodiky budou osobně předávat jednatelem společnosti, který bude odpovědný za jejich projednání a následné schválení. Jednatel společnosti následně zajistí, aby byly tyto informace a aktualizované postupy předány také externí účetní, která je zodpovědná za vedení účetnictví společnosti. Tím bude zajištěna jednotnost a správnost postupů nejen v rámci interních procesů, ale i v komunikaci s externími partnery, což významně přispěje ke zvýšení kvality a spolehlivosti účetních záznamů.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

SKÁLOVÁ, Jana, SUKOVÁ, Anna a kolektiv, 2023. *Podvojně účetnictví 2023*. Praha: Grada Publishing, a.s. ISBN 978-80-271-3980-4.

ČESKO, *Účetnictví, vykazování a audit*. Online: Ministerstvo financí České republiky. Dostupné z: www.mfcr.cz/assets/cs/media/Ucetnictvi.pdf. [cit. 2025-05-02].

BRYCHTA, Ivan, BULLA, Miroslav, KUCHAROVÁ, Ivana, PILAŘOVÁ, Ivana, PŠENKOVÁ, Yveta a STROUHAL, Jiří, 2023. *Meritum Účetnictví podnikatelů 2023*. Praha: Wolters Kluwer ČR. ISBN 978-80-7676-641-9.

ŠTEKER, Karel a OTRUSINOVÁ, Milana, 2021. *Jak číst účetní výkazy. Základy českého účetnictví a výkaznictví, 3., aktualizované vydání*. Praha: Grada Publishing, a.s. ISBN 978-80-271-3184-6.

NOVOTNÝ, Pavel, 2025. *Účetnictví pro úplné začátečníky 2025*. Praha: Grada Publishing, a.s. ISBN 978-80-271-5655-9.

MÜLLEROVÁ, Libuše a ŠINDELÁŘ, Michal, 2016. *Účetnictví, daně a audit v obchodních korporacích*. Praha: Grada Publishing, a.s. ISBN 978-80-247-5806-0.

ČESKO. Zákon 563/1991 Sb., *Zákon o účetnictví*. Online. Zákony pro lidi. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1991-563>. [cit. 2025-05-02].

ČESKO. Vyhláška 500/2002 Sb., *Vyhláška, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví*. Online: Zákony pro lidi. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2002-500>. [cit. 2025-05-02].

ČESKO. *České účetní standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů*. Online. Ministerstvo financí České republiky. Dostupné z: https://www.mfcr.cz/assets/attachments/Ucetnictvi_2018_Ceske-ucetni-standardy-pro-500-2002_v02.pdf. [cit. 2025-05-02].

KOLITZ, David, 2017. *Financial accouting. A Concepts-Based Introduction*. London; New York: Routledge, Taylor & Francis Group. ISBN 978-1-138-84497-1.

HINKE, Jana a BÁRKOVÁ Dana, 2017. *Účetnictví 1. Aplikace principů a technik, 3., aktualizované vydání*. Praha: Grada Publishing, a.s. ISBN 978-80-271-0331-7.

ANDRLÍK, Břetislav, FORMANOVÁ, Lucie, DVOŘÁKOVÁ, Kristýna a BASTLOVÁ, Veronika, 2022. *Finanční účetnictví podnikatelského sektoru: pohled teorie a praxe*. Praha: Wolters Kluwer ČR. ISBN 978-80-7676-268-8.

VLČKOVÁ, Miroslava, 2020. *Základní principy a postupy v účetnictví*. Praha: Wolters Kluwer ČR. ISBN 978-80-7598-928-4.

VANČUROVÁ, Alena a ZÍDKOVÁ, Hana, 2024. *Daňový systém ČR 2024*. Praha: Wolters Kluwer ČR. ISBN 978-80-7676-992-2.

ČESKO. Zákon č. 586/1992 Sb., *Zákon České národní rady o daních z příjmů*. Online. *Zákony pro lidi*. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-586>. [cit. 2025-05-02].

DUŠEK, Jiří, 2025. *Daně z příjmů, přehledy, daňové a účetní tabulky*. Praha: Grada Publishing, a.s. ISBN 978-80-271-5663-4.

ČESKO. Zákon 280/2009 Sb., *Daňový řád*. Online. *Zákony pro lidi*. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2009-280?text=%C2%A7136>. [cit. 2025-05-18].

CAMILLERI, Emanuel a CAMILLERI Roxanne, 2017. *Accouting for Financial Instruments*. New York: Routledge. ISBN 978-138-23759-9.

SPITERY, Simeon, 2020. *Financial Accounting: From Its Basics to Financial Reporting and Analysis*. UK: Cambridge Scholars Publishing. ISBN 978-1-5275-4726-1.

SKÁLOVÁ, Jana, SUKOVÁ, Anna a kolektiv, 2025. *Podvojně účetnictví 2025*. Praha: Grada Publishing, a.s. ISBN 978-80-5660-3.

ŠTOHL, Pavel, 2023. *Učebnice účetnictví 1. díl*. Znojmo: Ing. Pavel Štohl, s.r.o. ISBN 978-80-88221-77-7.

KOVALÍKOVÁ, Hana, 2021. *Vnitřní směrnice pro podnikatele*. Olomouc: ANAG. ISBN 978-80-7554-323-3.

SEZNAM OBRÁZKŮ

Obrázek 1 Daně z příjmů – přehledy	23
Obrázek 2 Příklad úhrad záloh, kde daňové přiznání bylo podáno do 31.3.	24
Obrázek 3 Časové rozlišení nákladů a výnosů	29
Obrázek 4 Příklad účtování nákladů příštích období – uhrazené nájemné na dva roky dopředu	30
Obrázek 5 Výnosy příštích období	32
Obrázek 6 Modula – vertikální zakladač Modula LIFT	35
Obrázek 7 Baumalog – automatický vertikální sklad	36
Obrázek 8 Modula LIFT MX25DD	36
Obrázek 9 Organizační struktura podniku	37

SEZNAM TABULEK

Tabulka 1 Výpočet daně příjmů právnických osob	23
Tabulka 2 Časové rozlišení aktiv v rozvaze.....	26
Tabulka 3 Časové rozlišení pasiv v rozvaze	27
Tabulka 4 Příklad zaúčtování časového rozlišení aktiv	30
Tabulka 5 Příklad zaúčtování časového rozlišení pasiv.....	32
Tabulka 6 Rozpis nákladů k zakázce M22_79.....	40
Tabulka 7 Rozpis nákladů k zakázce M22_80.....	40
Tabulka 8 Rozpis nákladů k zakázce M22_82.....	41
Tabulka 9 Rozpis nákladů k zakázce M22_99.....	41
Tabulka 10 Rozpis nákladů k zakázce M22_107.....	42
Tabulka 11 Rozpis nákladů k zakázce M22_133.....	42
Tabulka 12 Rozpis nákladů k zakázce M23_06.....	43
Tabulka 13 Rozpis nákladů k zakázce M23_11.....	43
Tabulka 14 Rozpis nákladů k zakázce M23_12.....	44
Tabulka 15 Rozpis nákladů k zakázce M23_17.....	44
Tabulka 16 Výsledek hospodaření a splatná daň, kde je správně použito časové rozlišení za rok 2022	47
Tabulka 17 Výsledek hospodaření a splatná daň, kde není použito časové rozlišení za rok 2022.....	48
Tabulka 18 Výsledek hospodaření a splatná daň, kde je správně použito časové rozlišení za rok 2023	49
Tabulka 19 Výsledek hospodaření a splatná daň, kde není použito časové rozlišení za rok 2023.....	49

SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK

OR	Obchodní rejstřík
DPH	Daň z přidané hodnoty
FO	Fyzická osoba
ÚJ	Účetní jednotka
ÚZ	Účetní závěrka
ČSU	České účetní standardy
VK	Vlastní kapitál
CF	Cash flow (peněžní tok)
ZÚ	Zákon o účetnictví
ZDP	Zákon o dani z příjmů
ČR	Česká republika
VH	Výsledek hospodaření
PO	Právnícká osoba
N	Náklady
V	Výnosy
SW	Software

SEZNAM PŘÍLOH

Příloha P I: Podklad pro rozpis zakázky

Příloha P II: Rozvaha Bohemia – SysTech group, s.r.o. za rok 2022

Příloha P III: Rozvaha Bohemia – SysTech group, s.r.o. za rok 2023

PŘÍLOHA P I: PODKLAD PRO ROZPIS ZAKÁZKY

Bohemia - Systech group, s.r.o., Tuřanka 1222/115, 627 00 Brno, IČ 042 22 521

NÁZEV ZAKÁZKY _____

POHLEDÁVKY

Doklad	Datum vystavení	Datum splatnosti	Účel platby	Částka	
				Kč	Euro
Celkem					

ZÁVAZKY

Doklad	Datum vystavení	Datum splatnosti	Účel platby	Částka	
				Kč	Euro
celkem					

Zisk (ztráta):

Zpracoval(a):

PŘÍLOHA P II: ROZVAHA BOHEMIA – SYSTECH GROUP, S.R.O. ZA ROK 2022

ROZVAHA

ve zkráceném rozsahu (rozšířená)

ke dni: 31.12.2022

(v celých tisících Kč)

IČ: 04222521

Dle vyhlášky č. 500/2002 Sb.

Sestaveno dne: 1.4.2023

Právní forma účetní jednotky: SPOLEČNOST S RUČENÍM OMEZENÝM

Předmět podnikání účetní jednotky: Velkoobchod s ostatními stroji a zařízením

Spisová značka: C88838

V likvidaci: Ne

Název a sídlo účetní jednotky

Bohemia - SysTech group, s.r.o.

Tuřanka 1222/115

Brno 27

62700

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM (A. + B. + C. + D.)	01	24 257	1 478	22 779	10 463
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	02	0	0	0	0
B.	Stálá aktiva (B.I. + B.II. + B.III.)	03	2 427	1 478	949	845
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (součet B.I.1. až B.I.5.2.)	04	0	0	0	0
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek (součet B.II.1. až B.II.5.2.)	14	2 427	1 478	949	845
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek (součet B.III.1. až B.III.7.2.)	27	0	0	0	0
C.	Oběžná aktiva (C.I. + C.II. + C.III. + C.IV.)	37	11 977	0	11 977	7 666
C.I.	Zásoby (součet C. I.1. až C.I.5.)	38	374	0	374	300
C.II.	Pohledávky (C.II.1 + C.II.2 + C.II.3)	46	5 286	0	5 286	1 033
1.	Dlouhodobé pohledávky	47	0	0	0	0
2.	Krátkodobé pohledávky	57	5 286	0	5 286	1 033
3.	Časové rozlišení aktiv	68	0	0	0	0
C.III.	Krátkodobý finanční majetek (C.III.1. + C.III.2.)	72	0	0	0	0
C.IV.	Peněžní prostředky (C.IV.1. + C.IV.2.)	75	6 317	0	6 317	6 333
D.	Časové rozlišení aktiv (D.1. + D.2. + D.3.)	78	9 853	0	9 853	1 952

Označení a	PASIVA b	Číslo řádku c	Stav v běžném účet. období	Stav v minulém účetním období
			5	6
	PASIVA CELKEM (A. + B. + C. + D.)	01	22 779	10 463
A.	Vlastní kapitál (A.I. + A.II. + A.III. + A.IV. + A.V. + A.VI.)	02	3 352	3 428
A.I.	Základní kapitál (A.I.1. + A.I.2. + A.I.3.)	03	40	40
A.II.	Ážio a kapitálové fondy (součet A.II.1. + A.II.2.)	07	0	0
A.III.	Fondy ze zisku (A.III.1. + A.III.2.)	15	0	0
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-) (A.IV.1. + A.IV.2.)	18	2 388	2 297
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	21	924	1 091
A.VI.	Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku (-)	22	0	0
B + C.	Cizí zdroje (součet B. + C.)	23	18 356	7 035
B.	Rezervy (součet B.1. až B.4.)	24	0	0
C.	Závazky (součet C.I. + C.II. + C.III.)	29	18 356	7 035
C.I.	Dlouhodobé závazky (součet C. I.1. až C.I.9.)	30	0	0
C.II.	Krátkodobé závazky (součet C. II.1. až C.II.8.)	45	18 356	7 035
C.III.	Časové rozlišení pasiv (C.III.1. + C.III.2.)	63	0	0
D.	Časové rozlišení pasiv (D.1. + D.2.)	66	1 071	0

Podpisový záznam

PŘÍLOHA P II: ROZVAHA BOHEMIA – SYSTECH GROUP, S.R.O.
ZA ROK 2023

Rozvaha podle Přílohy č. 1
vyhlášky č. 500/2002 Sb.

Účetní jednotka doručí
účetní závěrku současně
s doručením daňového přiznání
za daň z příjmů

1 x příslušnému finančnímu
úřadu

ROZVAHA
ve zkráceném rozsahu
(mikro účetní jednotka)
ke dni 31.12.2023
(v celých tisících Kč)

Rok	Měsíc	IČ
2023		04222521

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

Bohemia - SysTech group, s.r.o.

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky
a místo podnikání, liší-li se od bydliště

Tuřanka 1222/115
Brno
627 00

Označení a	AKTIVA b	čís. řád. c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM Součet A. až D.	1	38 576	2 075	36 501	
B.	Stálá aktiva	3	3 044	2 075	969	
C.	Oběžná aktiva	4	20 286		20 286	
D.	Časové rozlišení aktiv	5	15 246		15 246	

Označení a	PASIVA b	čís. řád. c	Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období
			5	6
	PASIVA CELKEM Součet A. až D.	6	36 501	
A.	Vlastní kapitál	7	10 808	
B. + C.	Cizí zdroje Součet B. + C.	8	21 253	
C.	Závazky	10	21 253	
D.	Časové rozlišení pasiv	11	4 440	

Sestaveno dne: 29.04.2024		Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový vzor fyzické osoby, která je účetní jednotkou	
Právní forma účetní jednotky	Předmět podnikání výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského "	Pozn.:	